



Universidad
Zaragoza

Trabajo Fin de Grado

ESTUDIO Y ANÁLISIS CRÍTICO DEL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IRPF Y EL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE IVA: APLICACIÓN PARA UN NEGOCIO DE BAR-CAFETERÍA

Autor

Daniel Llave Nuez

Director

Marta Melguizo Garde

Facultad Economía y Empresa/Universidad de Zaragoza

Año 2018

Autor: Daniel Llave Nuez

Director: Marta Melguizo Garde

Título del trabajo: Estudio y análisis crítico del método de estimación objetiva del IRPF y régimen simplificado de IVA: aplicación para un negocio de bar-cafetería.

Titulación a la que está vinculado: Grado en Administración y Dirección de Empresas

Resumen:

El objetivo inicial de este trabajo consiste en realizar un análisis crítico del régimen de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) y del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) para el caso de un empresario que ejerce una actividad económica concreta.

Estos regímenes de tributación de IRPF e IVA tienen la particularidad que para la determinación del rendimiento de la actividad en el IRPF y las cuotas a ingresar en el IVA se utilizan una serie de módulos, índices o signos y por esta razón, este singular método de tributación es coloquialmente conocido como tributación por “Módulos”.

En primer lugar se estudiarán las características y requisitos que tienen que cumplir los empresarios para poder tributar en estos regímenes, y seguidamente se describirán las características y datos relevantes de la actividad económica elegida para el desarrollo del trabajo y que en nuestro caso será un bar-cafetería.

Posteriormente, se plantearán los escenarios con diferentes variables sobre los que se van a determinar las liquidaciones de IVA e IRPF que tendrá que realizar el empresario cada período impositivo como consecuencia del ejercicio de su actividad económica.

Para finalizar, se analizarán los resultados obtenidos en las liquidaciones calculadas y se hará una evaluación de cada impuesto que me permita realizar un análisis crítico del sistema de tributación por “Módulos”, destacando sus aspectos positivos y negativos para que el empresario disponga de información suficiente para tomar la decisión de elegir tributar por este particular método, o renunciar al mismo y optar por otro.

Para todos impuestos y liquidaciones realizadas se añadirá como anexo el modelo oficial sobre el que se cumplimentan.

ÍNDICE

Introducción	2
Capítulo 1. Contextualización	
1.1. Requisitos para tributar en el método de estimación objetiva del IRPF y régimen especial simplificado de IVA	8
Capítulo 2. Descripción y puesta en marcha del negocio	
2.1. Consideraciones generales	9
2.2. Trámites previos al inicio de la actividad	10
2.3. Características del negocio (plan de inversión y estructura de costes)	12
Capítulo 3. Método de estimación objetiva del IRPF.	
3.1. Determinación de los pagos fraccionados y el rendimiento de la actividad en el método de estimación objetiva	14
3.2. Estructura para la determinación y cálculo de las liquidaciones de IRPF:	
1. Inicio de actividad (Año 2017)	21
2. Año 2018	24
3. Año 2019	27
Capítulo 4. Régimen simplificado de IVA.	
4.1. Determinación de las liquidaciones trimestrales y anuales en el régimen simplificado	30
4.2. Estructura para la determinación y cálculo de las liquidaciones de IVA:	
1. Inicio de actividad (Año 2017)	31
2. Año 2018	32
3. Año 2019	33
Capítulo 5. Análisis crítico.	
5.1. Análisis de resultados	36
Conclusiones	38
Bibliografía y anexos	39

INTRODUCCIÓN.

El estudio de la fiscalidad adopta una importante relevancia en el ámbito empresarial ya que una correcta o mala planificación fiscal puede marcar la viabilidad futura de nuestro negocio. Por este motivo, se considera un aspecto relevante que antes de comenzar una actividad empresarial, se realice un estudio exhaustivo para conocer qué impuestos van afectar a la misma y qué sistemas de tributación existen que permitan al empresario tomar decisiones óptimas que tendrán un impacto económico en el futuro del negocio.

El objetivo principal de este Trabajo Fin de Grado, es realizar un estudio y análisis crítico del método de estimación objetiva del IRPF y el régimen simplificado de IVA o sistemas de tributación por “Módulos”, mediante el cual un gran número de autónomos en España determinan el rendimiento de su actividad económica (457.354 personas físicas en el año 2015 según las últimas estadísticas publicadas en la página web de la Agencia Tributaria “www.aeat.es”).

La razón principal por la que he elegido este tema para la realización del trabajo, se debe a que durante mis estudios universitarios, no se vio específicamente este particular método de tributación, y en mi opinión creo que es un sistema que se debería conocer en profundidad ya que puede ser interesante a efectos fiscales para un gran número de pequeños empresarios (personas físicas) que quieren desarrollar determinadas actividades económicas.

Para el desarrollo del trabajo, en primer lugar, explicaré las características principales del método de estimación objetiva y el régimen simplificado realizando una comparación con los regímenes generales de tributación del IRPF e IVA para poder visualizar las principales diferencias entre ellos, y de esta forma poner de relieve las particularidades del sistema de tributación por “módulos”. En segunda instancia detallaré los sujetos pasivos que pueden acogerse al método de estimación objetiva del IRPF e IVA y describiré los requisitos que establece la normativa para que los contribuyentes puedan estar incluidos en dichos regímenes de tributación.

Para alcanzar el objetivo propuesto, voy a realizar una aplicación práctica de la tributación por “módulos” a una idea de negocio concreta con el fin de que un empresario que quiera iniciar una actividad económica pueda conocer los aspectos positivos y negativos que ofrece este sistema.

La actividad económica que he elegido para este trabajo es un bar-cafetería encuadrada dentro del sector de hostelería y en el epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) “673.2. Otros cafés y bares”. El motivo de mi elección se debe a que es una de las actividades más representativas dentro del tejido empresarial español (326.700 autónomos en el año 2017 han realizado actividades dentro de este sector según una publicación de la agencia de noticias “Europa Press”) que están incluidas dentro de la aplicación del método de estimación objetiva del IRPF y el régimen simplificado de IVA.

Una vez elegida la actividad, realizaré una descripción de la misma explicando el plan de inversión, los gastos necesarios para poner en marcha el negocio y los costes en los que va a tener que incurrir el empresario durante el proceso productivo.

Posteriormente explicaré cómo se determinan las liquidaciones de IRPF e IVA que va a tener que realizar el empresario durante el desarrollo de su actividad y para ello, plantearé diferentes escenarios en función del nivel de ingresos y del personal empleado en la actividad. Dichas liquidaciones se realizarán para los siguientes períodos:

- Inicio de la actividad (1 de Septiembre 2017).
- Año 2018.
- Año 2019.

Una vez obtenidos los resultados de las liquidaciones de IVA e IRPF, que se plasmarán en los anexos del trabajo a través de los programas y modelos que la Agencia Tributaria pone a disposición del contribuyente, se analizarán para cada impuesto con el objetivo de valorar las implicaciones fiscales que han tenido en la actividad los supuestos planteados en cada período.

En el apartado final se añadirá un apartado en el que se expondrán las conclusiones a las que se ha llegado en consonancia con los objetivos del trabajo, en el que se pondrán de relieve los factores clave que debe tener en cuenta el empresario a la hora de elegir tributar por módulos y, por otra parte, se destacarán las virtudes y fallos que en función del análisis realizado, ofrece el método de estimación objetiva del IRPF y régimen simplificado de IVA.

CAPITULO 1. CONTEXTUALIZACION

Un empresario que quiera iniciar una actividad económica deberá conocer en primer lugar las obligaciones en materia de impuestos que va a tener que cumplir. En España los principales impuestos por los que va a tener que tributar el contribuyente son el IRPF y el IVA, por lo que en este trabajo nos vamos a centrar en dichos tributos.

A efectos de IRPF, los regímenes de tributación existentes por los que puede optar el contribuyente para determinar el rendimiento obtenido en su actividad económica son:

- El método de estimación directa, en su modalidad normal y simplificada.
- El método de estimación objetiva.

Hay que destacar que entre estos dos regímenes se establece una incompatibilidad absoluta, por lo que si el contribuyente se encuentra en estimación directa, deberá determinar el rendimiento de todas sus actividades por éste régimen, aunque alguna de sus actividades sea susceptible de estar incluida en el método de estimación objetiva. Y en el caso de que determine el rendimiento de su actividad en la modalidad normal de la estimación directa, deberá determinar el rendimiento de todas sus actividades por este método.

La principal diferencia entre estos métodos radica en que mientras en el método de estimación directa en cualquiera de sus modalidades, el empresario individual determina el rendimiento de su actividad en función de los ingresos y gastos reales que se derivan de la misma, en el método de estimación objetiva se determina en función de unos signos, índices o módulos referidos a determinados sectores de actividad, que cada año establece el Ministerio de Economía y Hacienda en la Orden de Módulos (O.M.) correspondiente.

Otro aspecto a destacar en comparación con el método de estimación directa, es que el método de estimación objetiva del IRPF es un régimen voluntario, en la medida que es renunciable y en el caso de que se produzca la renuncia, el empresario deberá tributar a través de la estimación directa.

En el caso del IVA también existen diferentes regímenes de tributación. En este impuesto, existe un régimen general y unos regímenes especiales entre los que destacan los siguientes puesto que se consideran que están pensados para pequeñas empresas.

- Simplificado: empresarios del sector servicios, industriales y comerciantes mayoristas y minoristas que puedan tributar en este régimen
- Recargo de equivalencia: para comerciantes minoristas que reúnan los requisitos
- Agricultura, ganadería y pesca: para agricultores y ganaderos salvo renuncia o exclusión

Además de estos tres, existen otros regímenes especiales de IVA como son el de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, agencias de viajes, oro de inversión, regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica, grupo de entidades y criterio de caja.

Como hemos podido ver, en el IRPF sólo existe un régimen especial (estimación objetiva) por el que pueden tributar los pequeños empresarios mientras que en el IVA podemos distinguir tres regímenes especiales que son el régimen simplificado, el régimen especial de recargo de equivalencia y el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca (REAG y P).

La singularidad del régimen simplificado de IVA es que es un régimen especial de tributación en el que para la determinación de la cuota a ingresar de IVA derivada de su actividad económica, el cálculo de las cuotas devengadas por operaciones corrientes se realiza a través de la aplicación de una serie de índices o módulos que fija para cada actividad la O.M. y posteriormente se deducen las cuotas soportadas en sus operaciones, mientras que en el régimen general las liquidaciones de IVA se realizan por diferencia entre el IVA repercutido en las ventas y el IVA soportado en las compras.

Otra particularidad del régimen simplificado de IVA y que supone una diferencia sustancial respecto al régimen general es la distinción que hace entre las operaciones corrientes y los activos fijos. En las declaraciones trimestrales, aunque reflejemos las operaciones realizadas en relación a los activos fijos, únicamente se podrá ingresar a cuenta la cantidad que resulte de las operaciones corrientes y esperar al cuarto trimestre a liquidar el resto de operaciones.

Otra de las diferencias destacables es que el sistema de tributación por módulos permite una simplificación de la gestión de la actividad por tener menores obligaciones contables y registrales, ya que por ejemplo los empresarios no tienen que llevar una contabilidad ajustada al código de comercio o unos libros registro de ingresos, gastos y

bienes de inversión cómo ocurre en el caso de los contribuyentes que tributan en el método de estimación directa del IRPF y el régimen general de IVA. Sin embargo, si están obligados a conservar las facturas emitidas, recibidas y los justificantes de los módulos aplicados y a llevar un libro registro de bienes de inversión en el caso de la estimación objetiva del IRPF. Por otra parte, para la determinación de las cuotas soportadas en el régimen simplificado de IVA los sujetos pasivos estarán obligados a llevar un libro registro de facturas recibidas y a conservar los justificantes de los módulos aplicados a efectos de la determinación de la cuota devengada de la actividad.

En este trabajo nos vamos a centrar principalmente en el estudio del régimen de estimación objetiva del IRPF y el régimen especial simplificado de IVA debido a que hay una coordinación total entre ambos regímenes ya que la actividad económica en cuestión sólo podrá tributar en el régimen especial simplificado de IVA si tributa en el régimen de estimación objetiva del IRPF, y por tanto, la exclusión o renuncia del uno produce el mismo efecto en el otro.

1.1. REQUISITOS PARA TRIBUTAR EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA DEL IRPF Y EN EL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE IVA

En este apartado vamos a detallar a qué sujetos pasivos y actividades económicas es aplicable el método de estimación objetiva del IRPF y el régimen simplificado de IVA y cuáles son los requisitos deben cumplir los empresarios en función de unas magnitudes excluyentes que establece la O.M. para poder tributar en los mismos.

El método de estimación objetiva y régimen simplificado de IVA resulta aplicable solamente a actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas o desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas en las que concurren las siguientes circunstancias:

1. Tratarse de actividades incluidas en la relación contenida en la Orden Ministerial HFP/1159/2017, de 28 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2018 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido. Algunas de las actividades incluidas en esta Orden y que se muestran en los anexos del trabajo, son por ejemplo, los bares, cafeterías y restaurantes.
2. Que no superen los siguientes límites de exclusión:

- Que el volumen de ingresos íntegros del año inmediato anterior, no supere para el año 2018 los 250.000 €/año para el conjunto de actividades económicas, excepto las agrícolas, ganaderas y forestales. En aquellas operaciones en las que los empresarios estén obligados a expedir factura cuando el destinatario sea un empresario o profesional, dichos rendimientos íntegros no podrán superar los 125.000 € anuales.
 - Que el volumen de compras de bienes y servicios, excluidas las adquisiciones de inmovilizado, no hayan superado en el ejercicio anterior los 250.000 €/año para el año 2018.
3. Que las actividades económicas, no sean desarrolladas, total o parcialmente, fuera del ámbito de la aplicación del IRPF.
 4. La O.M. también establece unas magnitudes específicas excluyentes del método de estimación objetiva del IRPF y del régimen especial simplificado de IVA para cada actividad. Para el caso de nuestro empresario que realiza la actividad de “Otros cafés y bares” el límite específico que no pueden superar los empresarios que realicen dicha actividad es la de contar con más de 8 personas empleadas.
 5. Que el contribuyente titular de la actividad no haya renunciado, de forma expresa o tácita, a la aplicación ninguno de los dos métodos:
Renuncia expresa: Los contribuyentes que sean susceptibles de estar incluidos en el método de estimación objetiva podrán renunciar expresamente presentando el modelo 036 o 037 de declaración censal en el mes de diciembre anterior al año en que deba surtir efecto y en caso de inicio de actividad, antes del inicio.
Renuncia tácita: La renuncia tácita se entenderá efectuada, si el contribuyente presenta el modelo 130 del pago fraccionado establecido para el método de estimación directa simplificada o el modelo 303 del régimen general de IVA. Tanto la renuncia expresa cómo tácita tendrá un efecto mínimo de 3 años y transcurrido ese plazo, se entenderá prorrogada tácitamente para cada uno de los años siguientes, salvo que se revoque en el mes de diciembre del año anterior en que deba surtir efecto. La renuncia al método de estimación objetiva supone la inclusión en el método de estimación directa simplificada, salvo que se renuncie al mismo.
 6. Que el contribuyente no ejerza ninguna actividad en el método de estimación directa, en cualquiera de sus dos modalidades ya que se establece una

incompatibilidad absoluta. En cambio en IVA el régimen simplificado es compatible con el REAG y P y el recargo de equivalencia pero incompatible con el régimen general y el resto de regímenes especiales por lo que la inclusión de alguno de estos últimos supone la exclusión del régimen simplificado de IVA y en consecuencia del método de estimación objetiva del IRPF.

Hay que puntualizar, que en los importes incluidos en los puntos 2 y 3 se computan las operaciones del contribuyente, su cónyuge, ascendientes y descendientes y que si la actividad se inicia en el año en que se calculan, éstos se elevarán al año.

Hay que destacar que el régimen de tributación por “módulos” es un sistema dirigido principalmente a pequeños empresarios individuales, para PYMES, que no tienen un alto volumen de facturación y no deben llevar contabilidad, de ahí que los límites respecto a los ingresos y facturación para estar incluidos en él, sean pequeños.

Cómo ya hemos comentado anteriormente, en estos regímenes no se tienen en cuenta los ingresos y beneficios reales de la actividad, sino que se estiman a través de unos módulos que establece la O.M. en función de unos parámetros objetivos, y en consecuencia, los empresarios que realizan actividades que tributan por este sistema son susceptibles de incurrir en el fraude fiscal ya que no tienen obligación de justificar los ingresos reales de la actividad.

Ante esta situación, el gobierno durante los últimos años ha tomado medidas anti-fraude que se han traducido en la reducción del ámbito de aplicación del método de estimación objetiva tanto a nivel cuantitativo, mediante una reducción de los límites de aplicación, cómo desde un punto de vista cualitativo, acotando las actividades que pueden acogerse al método de estimación objetiva.

Una de estas medidas, se plasmó en **la Ley 26/2014, de 27 de Noviembre que modifica la Ley 35/2006** en la que se aprobó que estarían excluidos de la tributación por módulos aquellos empresarios que tuvieran un volumen de rendimientos íntegros en el año inmediato anterior excepto las agrícolas, ganaderas y forestales, de 150.000 € o 75.000 € anuales, en el caso de operaciones por las que estén obligados a expedir factura cuando el destinatario sea un empresario o profesional. Y además que el volumen de las compras en bienes y servicios, excluidas las adquisiciones de inmovilizado no supere los 150.000 € anuales.

En esta Ley también se recogía una modificación muy importante respecto a determinadas actividades que pasaban a estar excluidas del régimen de estimación objetiva y que eran aquellas incluidas en los epígrafes de los grupos 3,4 y 5 a los que se les aplica el 1 % de retención a sus ingresos como son las de fabricación y construcción (albañilería, fontanería, instaladores, carpintería, cerrajería, pintura, etc.).

Posteriormente para los ejercicios 2016, 2017 y 2018 y ante las presiones de determinados sectores de actividad que tributaban por módulos y corrían el riesgo de ser excluidos se aprobó a través de diferentes leyes, el aumento con carácter transitorio para dichos periodos, de los límites relativos a los rendimientos íntegros obtenidos en el conjunto de actividades económicas y por volumen de compras pasando a ser los que aparecen en el cuadro que mostramos a continuación:

Tabla. Evolución de los límites para tributar por módulos en determinadas actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales).

	LEY 35/2006	2015	2016-2018	2019
VOLUMEN DE INGRESOS AÑO ANTERIOR	450.000 €	450.000 €	250.000 €	150.000 €
FACTURACION A EMPRESAS Y PROFESIONALES AÑO ANTERIOR	—	—	125.000 €	75.000 €
VOLUMEN DE COMPRAS AÑO ANTERIOR	300.000 €	300.000 €	250.000 €	150.000 €

En conclusión y a tenor de los requisitos de aplicación del método de estimación objetiva de IRPF y el régimen simplificado de IVA que acabo de analizar, voy a elegir para el desarrollo del trabajo, una actividad que esté incluida en la O.M., que cumpla los límites de aplicación y que no esté en el régimen especial de recargo de equivalencia ni en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca. Tras analizar las actividades que cumplieran con estos requisitos he decidido optar por la actividad de “Otros cafés y bares” tal y cómo voy a describir en el apartado siguiente.

CAPÍTULO 2. DESCRIPCION Y PUESTA EN MARCHA DEL NEGOCIO

2.1. CONSIDERACIONES GENERALES

El negocio elegido para la realización del estudio es un bar-cafetería, actividad que está acogida al epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) 673.2 “Otros cafés y bares”. Después de analizar las diferentes actividades que están incluidas en el régimen de estimación objetiva según la correspondiente O.M., he elegido dicha actividad porque es muy representativa entre los empresarios individuales que tributan por módulos y porque en los últimos años ha sufrido importantes variaciones respecto al número de este tipo de negocios ya que fue una actividad considerablemente afectada por la crisis económica pero que actualmente ha vuelto a unos niveles altos de facturación.

El Sector de la Hostelería y Restauración en España está formado por alrededor de 97.436 restaurantes, y 151.606 bares y cafeterías, según los últimos datos de la Federación Española de Hostelería y Restauración (FEHR) correspondientes a 2016. Respecto al sector de los bares, destaca el hecho de ser el grupo con mayor número de establecimientos dentro del sector de la restauración y este número va aumentando progresivamente. Estos suelen estar atendidos en su mayoría por el propietario y sus familiares.

La actividad de otros cafés y bares, es una actividad relacionada con la hostelería que se encuadra dentro del sector servicios y que consiste en el servicio a los consumidores de bebidas, bocadillos, aperitivos, tapas y cualquier otro alimento dentro de un establecimiento permanente, es decir, un local. Para iniciar el negocio de un bar, se necesita realizar una inversión para la adecuación y acondicionamiento del local para cumplir con la normativa legal, así como la adquisición de mobiliario y equipamiento para poder ejercer dicha actividad económica.

2.2. TRÁMITES PREVIOS AL INICIO DE ACTIVIDAD

Uno de los primeros trámites que el empresario debe realizar a la hora de poner en marcha su negocio es darse de alta en Hacienda a través de la presentación del Modelo 036 de declaración de alta, modificación o cese de actividad ante la Agencia Tributaria.

En el caso de la actividad que hemos elegido, el empresario se deberá dar de alta como empresario (persona física) en la actividad de “Otros cafés y bares” del epígrafe 673.2 de actividades empresariales. Dicha actividad está incluida dentro de las actividades que

pueden tributar por módulos por lo que en el apartado relativo al IRPF, y para nuestro supuesto el empresario deberá darse de alta en el régimen de estimación objetiva y en el IVA, en el régimen simplificado.

La actividad se va a realizar en un local alquilado debido a que me parece una opción más interesante ya que supone una menor inversión inicial que si decides adquirir un inmueble en propiedad y no supondrá una carga económica para el empresario si el negocio no es viable en el futuro. Por lo tanto, el empresario, deberá darse de alta en la obligación de realizar retenciones e ingresos a cuenta procedentes el arrendamiento de inmuebles urbanos (Mod. 115), modelo que debe presentar el arrendatario del local.

Además, cómo se va a contratar personal, deberá darse de alta en la obligación de realizar retenciones e ingresos a cuenta procedentes del trabajo personal (Mod. 111). En el anexo II del trabajo se muestra el Mod. 036 cumplimentado para nuestro supuesto.

En este trabajo voy a considerar que la fecha de alta en la actividad es el 01/09/2017 y que la entrega de bienes o prestación de servicios es simultánea a la adquisición de bienes o servicios.

2.3. CARACTERÍSTICAS DEL NEGOCIO

El negocio de bar-cafetería va a ser desarrollado por un empresario individual (persona física) y se va a desempeñar en un local que está situado en Alcorisa, un municipio de Teruel que tiene 3.500 habitantes y que deberá disponer de licencia municipal de apertura y reunir las condiciones higiénicas, acústicas, de habitabilidad y de seguridad, exigidas por la legislación vigente. Este establecimiento va a ser adquirido en régimen de alquiler y antes del comienzo de la actividad el empresario deberá realizar una inversión para el acondicionamiento y equipamiento del local que mostramos a continuación:

- Acondicionamiento del local (obras, instalación de agua y eléctrica, instalación de aire acondicionado).
- Mobiliario (equipamiento barra, mesas, sillas).
- Equipamiento básico (maquinaria para la preparación de productos y maquinaria para la conservación y mantenimiento de los mismos).
- Utillaje (utensilios de cocina, vajilla, cubertería, ceniceros, servilleteros, etc...)

- Equipos para procesos de información (ordenador con TPV y máquina de impresión de tickets y facturas).

Tabla 1. Plan de Inversión

DESCRIPCIÓN	CUANTIA	IVA	TOTAL CON IVA
OBRAS ACONDICIONAMIENTO LOCAL	20.000 €	4.200 €	24.200 €
MOBILIARIO	5.000 €	1.050 €	6.050 €
EQUIPAMIENTO	16.000 €	3.360 €	19.360 €
UTENSILIOS	2.500 €	525 €	3.025 €
EQUIPO INFORMÁTICO	800 €	168 €	968 €
TOTAL	44.300 €	9.303 €	53.603 €

A continuación voy a detallar una estimación de los principales costes mensuales en los que tendrá que incurrir el empresario para el ejercicio de la actividad y que se van a tener en cuenta para el desarrollo del trabajo. El importe de los gastos que voy a mostrar está determinado teniendo en cuenta que el empresario va a obtener unos ingresos de 90.000 euros anuales y dicha estimación se ha realizado después de haber realizado varias consultas a empresarios dedicados a la actividad de hostelería.

ESTRUCTURA DE COSTES

- **Consumos de explotación** (materias primas y mercaderías): El consumo mensual de materia prima se estima en un 40% del volumen de las ventas. Hemos establecido que el consumo mensual de materias primas y mercaderías asciende a 3.000 euros/mes y que se adquieren productos a los que se le aplica el tipo general (21%) como por ejemplo las bebidas alcohólicas, el tipo reducido (10%) por la compra de agua embotellada y el tipo superreducido por la adquisición de alimentos de primera necesidad como por ejemplo el pan.
- **Alquiler:** Para este negocio se va a contar con un local arrendado y el precio del alquiler según los datos de una agencia inmobiliaria asciende a 500 €/mes.
- **Suministros:** Aquí se consideran los gastos relativos a suministros tales como: luz, agua, teléfono, etc. y se estiman en 150 € mensuales.
- **Servicios de profesionales independientes:** En los gastos por servicios externos se recogen los gastos de asesoría. Estos gastos serán de unos 80 € mensuales.
- **Gastos de personal** (sueldos y salarios y seguridad social): El personal de la empresa en el inicio de la actividad va a estar compuesto por el empresario (titular del negocio) y un camarero:

- Cotización autónomos empresario: El empresario que inicia la actividad en el año 2017 podrá acogerse a la tarifa plana de nuevos autónomos en la que la cuantía a pagar es 50 euros los 6 primeros meses y a partir de ese plazo pagará una cuota mensual de 275 euros.
 - Sueldo de un camarero y seguridad social: Según el Convenio Colectivo de Hostelería de Teruel el salario mínimo de un camarero es 914,84 €/mes.
El gasto de Seguridad Social de la empresa por el camarero en Régimen General contratado a tiempo completo y en función del salario mínimo ascendería a unos 285€.
- **Otros gastos deducibles:** También se incluyen otros gastos (limpieza, consumo de material de oficina, seguros, posibles reparaciones, etc...) y que se han estimado en 250 € mensuales

Tabla 2. Gastos anuales actividad.

GASTOS	CUANTÍA	IVA	TOTAL CON IVA
CONSUMOS DE EXPLOTACION	36.000,00 €	5.800,00 €	41.800,00 €
ALQUILER	6.000,00 €	1.260,00 €	7.260,00 €
SUMINISTROS	1.800,00 €	378,00 €	2.178,00 €
SERVICIOS PROFESIONALES	960,00 €	201,60 €	1.161,60 €
OTROS GASTOS DEDUCIBLES	3.000,00 €	630,00 €	3.630,00 €
SUELDOS Y SALARIOS	10.978,08 €		10.978,08 €
SEGURIDAD SOCIAL (incluidas cotizaciones titular)	1.950,00 €		1.950,00 €
TOTAL	60.688,08 €	8.269,60 €	68.957,68 €

CAPÍTULO 3. MÉTODO ESTIMACIÓN OBJETIVA IRPF

3.1. DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS FRACCIONADOS Y EL RENDIMIENTO DE LA ACTIVIDAD EN ESTIMACION OBJETIVA DEL IRPF

A diferencia de los métodos de estimación directa (normal y simplificada) en los que el rendimiento de la actividad se calcula por diferencia entre los ingresos computables y los gastos deducibles, y en el que los pagos fraccionados trimestrales se calculan aplicando un porcentaje (20% con carácter general) del rendimiento neto obtenido desde el inicio del año hasta el último día del trimestre al que se refiera el pago, en el método de estimación objetiva el rendimiento de la actividad se estima a partir de unos índices o módulos que fija la O.M. y los pagos fraccionados trimestrales consisten en pagos a

cuenta que se calculan al inicio del año y que se descontarán en la liquidación anual. Como ya hemos comentado, en la determinación del rendimiento de la actividad del empresario por el método de estimación objetiva debemos distinguir dos horizontes temporales diferentes, uno que coincide con el inicio del año o con la fecha de inicio de la actividad y otro a final de año.

1. PAGOS FRACCIONADOS

En primer lugar tendremos en cuenta los datos-base referidos al día 1 de enero de cada año o la fecha de comienzo de la actividad a partir de los cuales calcularemos los pagos fraccionados que deberá ingresar el contribuyente cada trimestre del año. Cuando en el año anterior no se hubiese ejercido la actividad, los signos o módulos, así como los índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día en que se inicie.

Los pagos fraccionados se efectuarán trimestralmente a través de la presentación del Modelo 131 y en los plazos siguientes:

- Los tres primeros trimestres, entre el día 1 y el 20 de los meses de abril, julio y octubre y el cuarto trimestre, entre el día 1 y 30 del mes de enero.

Cada pago trimestral consistirá en el 4% de los rendimientos netos resultantes de la actividad. No obstante, en el supuesto de actividades que no tengan más de una persona asalariada el porcentaje será del 3%, y en el supuesto de que no disponga de personal asalariado, dicho porcentaje será del 2%.

2. RENDIMIENTO ANUAL ACTIVIDAD

Al finalizar el año (31/12), el contribuyente deberá calcular el promedio de los módulos relativos a todo el período en que haya ejercido la actividad durante dicho año natural, procediendo, asimismo, al cálculo del rendimiento neto que corresponda.

A continuación se muestra un esquema general en el que se detallan los diferentes pasos que hay que seguir para calcular el rendimiento a efectos de los pagos fraccionados y el rendimiento anual de la actividad del empresario.

ESQUEMA CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO EN ESTIMACIÓN OBJETIVA

\sum (Unidades de módulo empleadas, utilizadas o instaladas)
--

X Rdto. Anual por unidad de Módulo
= RENDIMIENTO NETO PREVIO
Minoraciones:
(-) Incentivos al empleo
(-) Incentivos a la inversión o amortización
= RENDIMIENTO NETO MINORADO
X Índices correctores
= RENDIMIENTO NETO DE MÓDULOS
(-) Reducción general del rendimiento neto de módulos (5%)
(-) Gastos extraordinarios por circunstancias excepcionales
(+) Otras percepciones empresariales
= RENDIMIENTO NETO DE LA ACTIVIDAD

3.2. ESTRUCTURA PARA EL CÁLCULO DE LAS LIQUIDACIONES DE IRPF EN EL MÉTODO ESTIMACIÓN OBJETIVA.

Para el cálculo del Rendimiento Neto de la actividad del empresario por el método de Estimación Objetiva voy a tener en cuenta los rendimientos por unidad de módulos que establece la Orden de Módulos para la actividad de “Otros cafés y bares”:

Tabla 3. Otros cafés y bares. Epígrafe I.A.E.: 673.2 (IRPF)

Módulo	Definición	Unidad	Rendimiento anual por unidad antes de amortización (Euros)
1	Personal asalariado	Persona	1.643,93
2	Personal no asalariado	Persona	11.413,08
3	Potencia eléctrica	Kw contratado	94,48
4	Mesas	Mesa	119,67
5	Longitud de la barra	Metro	163,76
6	Máquina tipo “A”	Máquina tipo “A”	806,23
7	Máquina tipo “B”	Máquina tipo “B”	2.947,75

Las variables que he establecido para la realización del cálculo de los pagos fraccionados y el rendimiento anual de la actividad y que se tendrán en cuenta para cada supuesto planteado son las siguientes:

- La jornada anual del personal que desarrolla la actividad económica será la establecida en el Convenio Colectivo del Sector de Hostelería de Teruel y que son 1.800 horas.

- Según la OM. la unidad mesa se entenderá referida a la susceptible de ser ocupada por cuatro personas por lo que en este trabajo vamos a considerar que las mesas tienen capacidad para 4 personas.
- El empresario ejerce la actividad en un sólo local y no dispone de ningún vehículo afecto a la actividad.

Para el cálculo de las cuotas de **amortización** en el método de estimación objetiva del IRPF tendremos en cuenta lo siguiente:

Serán deducibles las cantidades en concepto de amortización del inmovilizado, material o intangible y se calcularán aplicando los coeficientes lineales que se incluyen en la tabla de amortización que establece la O.M. y que se muestra en el anexo III del trabajo.

Según la O.M. a efectos del pago fraccionado, las cuotas de amortización de los bienes de inversión se calcularán aplicando el coeficiente lineal máximo sobre el precio de adquisición mientras que para el cálculo del rendimiento neto anual se puede optar por aplicar cualquier porcentaje comprendido entre el máximo y el mínimo. En nuestro trabajo para el cálculo de las amortizaciones hemos aplicado el coeficiente lineal máximo para la determinación de los pagos fraccionados y del rendimiento anual.

La inversión en activos fijos se realiza antes del inicio de la actividad y los bienes de inversión entran en funcionamiento el 01/09/2017 (fecha de inicio) por lo que para el cálculo de amortización deberemos prorratear por los días que se ha ejercido la actividad en dicho ejercicio.

A continuación se muestra el cuadro de amortización calculado teniendo en cuenta que el empresario ejerce la actividad todo el año y que se tendrá en cuenta para las liquidaciones de IRPF.

Tabla 4. Cuadro Amortización Anual.

CONCEPTO	INVERSIÓN	% AMORTIZACION	CUOTA ANUAL AMORTIZACION
ACONDICIONAMIENTO DEL LOCAL	20.000 €	5%	1.000 €
MOBILIARIO	5.000 €	25%	1.250 €
EQUIPAMIENTO	16.000 €	25%	4.000 €
UTENSILIOS	2.500 €	40%	1.000 €
EQUIPO INFORMÁTICO	800 €	40%	320 €
TOTAL ANUAL	44.300 €		7.570 €

Una vez establecidas las variables a tener en cuenta para el análisis práctico voy a calcular las liquidaciones de IRPF que va a tener que realizar el sujeto pasivo como consecuencia de su tributación por el método de estimación objetiva en cada uno de los escenarios planteados. Dichos escenarios tal y como hemos anticipado en la introducción del trabajo se van a establecer para diferentes años, uno el de inicio de la actividad (01/09/2017) que nos permita ver como se calculan los pagos fraccionados en el caso de que la actividad no se ejerza todo el año, otro período (año 2018) en el que se incrementa la plantilla de la empresa (tanto personal asalariado como no asalariado) y por último otro escenario (año 2019) en el que además de incrementar la plantilla se realizarán inversiones en inmovilizado con el objetivo de que el empresario pueda acogerse a los índices correctores de inicio de actividad, empresas de pequeña dimensión y el índice corrector de exceso y además poder aplicar alguna particularidad que permite este régimen a efectos del cálculo de la amortización de los bienes del inmovilizado material.

1. INICIO DE ACTIVIDAD (01/09/2017)

1. PAGOS FRACCIONADOS

En la fecha de inicio de actividad las circunstancias del empresario y que se van a tener en cuenta para el cálculo de los pagos fraccionados de este año son las siguientes:

- Personal no asalariado: Titular del negocio que trabaja a jornada completa, pero cómo se inicia la actividad el 01/09/2017 en dicho ejercicio ha trabajado 601 horas ($1.800 \cdot 122 / 365$).
- Personal asalariado: Camarero contratado/a jornada completa con un contrato de formación que trabaja a jornada completa y cómo se inicia la actividad el 01/09/2017 en dicho ejercicio ha trabajado 601 horas ($1800 \cdot 122 / 365$).
- Potencia eléctrica contratada con la empresa suministradora: 15 KW
- Número de mesas: 12, ya que consideramos que en el primer año no va a haber un gran número de clientes.
- Longitud de la barra: la barra tiene una longitud de 10 metros pero según la O.M. no se computa la zona reservada al servicio de camareros, por lo que consideramos que la longitud de barra destinada al público será de 8,20 metros

Tabla 5. Resultado cálculo rendimiento a efectos de pagos fraccionados (01/09/2017)

MÓDULOS	UNIDADES	RDTO. ANUAL POR UNIDAD	TOTAL
Personal asalariado	0,20	1.643,93	328,79
Personal no asalariado	0,33	11.413,08	3766,32
Potencia eléctrica (KW)	15	94,48	1417,20
Número de mesas	12	119,67	1436,04
Longitud de la barra (metros)	8,20	163,76	1342,83
RN PREVIO			8291,18

Según la O.M. se computará en un 60 % al personal asalariado menor de diecinueve años y al que preste sus servicios bajo un contrato de aprendizaje o para la formación. Cuando el personal asalariado sea una persona con discapacidad, con grado de discapacidad igual o superior al 33 %, se computará en un 40 por 100. Estas reducciones serán incompatibles entre sí.

- En nuestro supuesto el personal asalariado se computa a un 60 % ya que presta sus servicios bajo un contrato de formación. $(601h/1800h * 0,60 = 0,20)$
- El personal no asalariado se ha calculado $(601h/1800h = 0,33)$

Minoración incentivos al empleo:

1) Coefficiente por incremento del nº de personas asalariadas: se aplicará si en el año en que se liquida ha aumentado el nº de personas asalariadas y el nº de unidades del módulo “personal asalariado” respecto al año anterior.

Cumpléndose ambos requisitos, la diferencia positiva entre el número de unidades del módulo "personal asalariado" del año actual y el correspondiente al anterior se multiplicará por 0,40 y se obtendrá dicho coeficiente.

La reducción por incremento del nº de personas asalariadas no es aplicable para el cálculo de los pagos fraccionados por lo que en este caso no lo aplicamos.

2) Coefficiente por tramos del nº de unidades del módulo "personal asalariado": A cada uno de los tramos del nº de unidades del “personal asalariado” se le aplican los coeficientes que se muestran en la siguiente tabla:

Tramo	Coefficiente
Hasta 1,00.....	0,10
Entre 1,01 y 3,00.....	0,15
Entre 3,01 y 5,00.....	0,20
Entre 5,01 y 8,00.....	0,25
Más de 8,00	0,30

En el año 2017 cómo el nº de unidades del “personal asalariado” es 0,20 este coeficiente por tramos será igual a $0,2 * 0,10 = 0,02$

Para cuantificar la minoración por incentivos al empleo deberemos sumar el coeficiente (1) por incremento del nº de personas asalariadas, si procede, y el coeficiente por tramos, obteniéndose el coeficiente de minoración que en este caso será 0,02

Este coeficiente de minoración se multiplica por el “Rendimiento anual por unidad antes de amortización” correspondiente al módulo “personal asalariado” y la cantidad anterior se minorará del rendimiento neto previo.

Minoración incentivos al empleo: $0,02 * 1.643,93 = 32,88$

Minoración incentivos a la inversión:

La amortización anual tal y cómo hemos calculado anteriormente es de 7.570 €. Cómo se ha iniciado la actividad el 01/09/2017, es decir 122 días, la amortización correspondiente a este año es 2.530,25 ($7.570 * 122 / 365$).

RN MINORADO: $8.291,18 - 32,88 - 2.530,25 = 5.728,05$

Para la determinación del RN a efectos de los pagos fraccionados se pueden aplicar una serie de índices correctores que a continuación se detallan:

a) Índices especiales: la actividad de nuestro supuesto no es susceptible de aplicación de estos índices especiales puesto que sólo se aplican a las actividades de comercio al por menor de prensa, revistas y libros en quioscos situados en la vía pública, actividad de transporte por autotaxis, de transporte urbano colectivo y de viajeros por carretera, de transporte de mercancías por carretera y servicios de mudanzas y actividad de producción de mejillón en batea.

b) Índices generales:

b1) Empresas de pequeña dimensión: Cuando resulte aplicable el índice corrector para empresas de pequeña dimensión no se aplicará el índice corrector de exceso. Este índice se aplica cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Titular persona física
- Un solo local
- No más de un vehículo < 1.000 kg.
- Que no haya tenido durante el año más de 2 personas asalariadas.

Tabla 6. Coeficientes por población.

Población del municipio	Índice
Hasta 2.000 hab.	0,70
De 2.001 hasta 5.000 hab.	0,75
Más de 5.000 hab.	0,80

- Con personal asalariado, hasta 2 trabajadores, se aplicará el índice 0,90, independientemente del municipio.

Por tanto, en el año 2017 se aplica el 0,90 porque sólo ha habido una persona asalariada:
 $5.728,05 * 0,90 = 5.155,25$

b2) De temporada: Se consideran actividades de temporada aquellas que habitualmente se desarrollen sólo durante ciertos días del año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de 180 días por año. En nuestro trabajo consideramos que la actividad se va a realizar durante todo el año por lo que no será de aplicación este índice.

b3) De exceso: Cuando el rendimiento neto minorado, o en su caso, rectificado por aplicación de los índices anteriores resulte superior a las cuantías que se fijan para cada actividad, al exceso sobre dichas cuantías se le aplicará el índice 1,30. Por ejemplo para la actividad de “Otros cafés y bares” dicha cuantía es 19.084,78 €.

En este año 2017 no se aplica éste índice porque el RN Minorado (5.728,05) no supera dicha cuantía.

b4) Por nuevas actividades (0,80 el primer año/0,90 el segundo año):

- Que se trate de nuevas actividades a partir del 01/01/2017.
- Que no se trate de actividades de temporada.
- Que no se hayan ejercido anteriormente bajo otra titularidad.
- Que se realicen en local dedicado exclusivamente a dicha actividad.

En este caso se aplica el coeficiente 0,80 ya que el año 2017 es el primer año de actividad y porque éste índice no es incompatible con el índice de empresas de pequeña dimensión: $5.155,25 * 0,80 = 4.124,20$

Reducción de general del rendimiento de módulos (5% sobre el RN Módulos):

$$4.124,40 * 0,05 = 206,21$$

RN Pagos fraccionados: $4.124,20 - 206,21 = 3.917,99$

RENDIMIENTO A EFECTOS DE PAGOS FRACCIONADOS $\Rightarrow 3.917,99 \text{ €}$

En caso de inicio de la actividad con posterioridad a 1 de enero tal y como ocurre en este caso (01/09/2017), el importe del pago fraccionado, se calculará:

1º) Se determinará el rendimiento neto y por cada trimestre natural completo de actividad se ingresará el porcentaje del rendimiento neto correspondiente.

2º) La cantidad a ingresar en el trimestre natural incompleto se obtendrá multiplicando la cantidad correspondiente a un trimestre natural completo por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre natural por el número total de días naturales del mismo.

Al rendimiento calculado anteriormente se le aplica el 3% porque no hay más de una persona asalariada. Como se ha iniciado la actividad el 01/09/2017 en el pago fraccionado del tercer trimestre tendremos que prorratear dicho pago por los 30 días en los que se ha realizado la actividad:

$$\text{Pago fraccionado 3ºT} \Rightarrow 3.917,99 * 3 \% * 30/92 = 38,33 \text{ €}$$

En la declaración del cuarto trimestre el pago fraccionado a ingresar sería el siguiente:

$$\text{Pago fraccionado 4ºT} \Rightarrow 3.917,99 * 3 \% = 117,54 \text{ €}$$

2. RENDIMIENTO NETO ACTIVIDAD AÑO 2017

A 31/12/2017, el contribuyente para determinar el rendimiento anual de su actividad deberá calcular el promedio de los módulos relativos a todo el período en que haya ejercido la actividad y que en este año han sido 122 días.

Tabla 7. Resultado cálculo RN anual de la actividad Año 2017.

MÓDULOS	UNIDADES	RDTO. ANUAL POR UNIDAD	TOTAL
Personal asalariado	0,20	1.643,93	328,79
Personal no asalariado	0,33	11.413,08	3766,32
Potencia eléctrica (KW)	5,01	94,48	473,34
Número de mesas	4,01	119,67	479,88
Longitud de la barra (metros)	2,74	163,76	448,70
RN PREVIO			5497,03

- Los módulos de personal asalariado y no asalariado se han computado en función de las horas que han trabajado y los módulos de potencia eléctrica,

número de mesas y longitud de la barra también se han prorrateado en función del número de días en los que se ha ejercido la actividad (122 días).

Minoración por incentivos al empleo: En el caso de que en el año anterior no se hubiese estado acogido al método de estimación objetiva se cogerá el que hubiera correspondido de acuerdo a las reglas para el cálculo del “personal asalariado”. Por lo tanto consideramos que en el año 2016 tanto el número de personas asalariadas como el nº de unidades de personas asalariadas fue 0 ya que no se había iniciado la actividad.

1) Coeficiente por incremento del nº de personas asalariadas:

Incremento de 1 personas asalariada respecto al año 2016.

Incremento nº unidades módulo personal asalariado: $0,20 - 0,00 = 0,20$

Coeficiente por incremento: $0,40 * 0,20 = 0,08$

2) El coeficiente por tramos del módulo personal asalariado excluida la diferencia positiva (0,20) será 0.

Coeficiente minoración: $0,08 + 0 = 0,08$

$0,08 * 1.643,93 = 131,51$

Minoración por incentivos a la inversión: Cómo se ha iniciado la actividad el 01/09/2017 la amortización correspondiente a este año es 2.530,25 ($7.570 * 122 / 365$).

RN MINORADO: $5.497,03 - 32,88 - 2.530,25 = 2.835,27$

Índice corrector empresa pequeña dimensión: $2.835,27 * 0,90 = 2.551,74$

Índice corrector por nueva actividad: $2.551,74 * 0,80 = 2.041,39$

Reducción de general del rendimiento de módulos (5% sobre el RN Módulos):

$2.041,39 * 0,05 = 102,07$

RN ANUAL ACTIVIDAD: $2.041,39 - 102,07 = 1.939,32$

El **RN anual de la actividad** por el cual el contribuyente deberá tributar en la declaración de la renta del año 2017 será de **1.939,32 €**.

2. AÑO 2018

1. PAGOS FRACCIONADOS

Para el cálculo de los pagos fraccionados a realizar en el año 2018 se deben tomar los datos base referidos al 01/01/2018:

- Personal no asalariado: Titular del negocio (1.800 horas anuales).
- Personal asalariado: Persona con contrato de formación a jornada completa (1.800 horas anuales).
- Los módulos de potencia eléctrica, número de mesas y longitud de la barra no varían respecto al año anterior.

Tabla 8. Resultado cálculo Rendimiento a efectos de pagos fraccionados año 2018.

MÓDULOS	UNIDADES	RDTO. ANUAL POR UNIDAD	TOTAL
Personal asalariado	0,60	1.643,93	986,36
Personal no asalariado	1,00	11.413,08	11413,08
Potencia eléctrica (KW)	15	94,48	1417,20
Número de mesas	12	119,67	1436,04
Longitud de la barra (metros)	8,20	163,76	1342,83
RN PREVIO			16595,51

- En este caso el módulo de personal asalariado es de 0,60 (1800h * 0,60 / 1800h)
- El módulo de personal no asalariado es 1,00 (1800h/1800h)

Minoración por incentivos al empleo:

$$0,6 * 0,10 = 0,06$$

$$0,06 * 1.643,93 = 98,64$$

Minoración por incentivos a la inversión: 7.570

$$\text{RN MINORADO: } 16.595,51 - 98,64 - 7.570 = 8.926,87$$

Índice corrector empresa pequeña dimensión (0,90): $8926,87 * 0,90 = 8.034,18$

Índice corrector por nueva actividad (0,90) debido a que es el 2º año de actividad:

$$8.034,18 * 0,90 = 7.230,76$$

Reducción de general del rendimiento de módulos (5% sobre el RN Módulos):

$$7.230,76 * 0,05 = 361,53$$

$$\text{RENDIMIENTO A EFECTOS DE PAGOS FRACCIONADOS} \Rightarrow 6.869,23 \text{ €}$$

$$\text{Pago fraccionado trimestral año 2018} \Rightarrow 6.869,23 * 3 \% = 206,08 \text{ €}$$

2. RENDIMIENTO NETO ACTIVIDAD AÑO 2018

Durante el año 2018 se han producido las siguientes circunstancias en la actividad:

- El 01/03/2018 comienza a trabajar en la actividad el hijo del empresario (16 años de edad) al 50 % de jornada y ha trabajado 755 horas. Se considera que el hijo convive con el titular del negocio y no tiene contrato laboral ni está afiliado al régimen general de la Seguridad Social y por esta razón tendrá consideración de personal no asalariado.
- El titular del negocio ha trabajado 2.250 horas pero sólo se puede computar como máximo 1.800 horas al personal no asalariado.
- Debido a que en verano se incrementa el número de clientes y en consecuencia la carga de trabajo, se contrata a una persona durante los meses de Junio, Julio y Agosto a jornada completa y que ha trabajado 450 horas ($450h/1800h = 0,25$) y por ello el módulo de personal asalariado es 0,85 ($0,60 + 0,25$)

Tabla 9. Resultado cálculo RN anual de la actividad Año 2018

MÓDULOS	UNIDADES	RDTO. ANUAL POR UNIDAD	TOTAL
Personal asalariado	0,85	1.643,93	1397,34
Personal no asalariado	1,42	11.413,08	16206,57
Potencia eléctrica (KW)	15	94,48	1417,20
Número de mesas	12	119,67	1436,04
Longitud de la barra (metros)	8,20	163,76	1342,83
RN PREVIO			21799,98

Minoración por incentivos al empleo: Debido a que se ha incrementado el número de personas asalariadas respecto al año 2017 vamos a poder aplicar el coeficiente por incremento del nº de personas asalariadas.

- 1) Coeficiente por incremento del nº de personas asalariadas:

Incremento de 1 personas asalariada respecto al año 2017.

Incremento nº unidades módulo personal asalariado: $0,85 - 0,60 = 0,25$

Coeficiente por incremento: $0,40 * 0,25 = 0,10$

- 2) Coeficiente por tramos módulo personal asalariado excluida la diferencia positiva (0,60): $0,60 * 0,10 = 0,06$

Coeficiente minoración: $0,10 + 0,06 = 0,16$

$$0,16 * 1.643,93 = 263,03$$

Minoración por incentivos a la inversión: 7.570

$$\text{RN MINORADO: } 21.799,98 - 263,03 - 7.570 = 13.966,95$$

Índice corrector empresa pequeña dimensión (0,90): $13.966,95 * 0,90 = 12.570,25$

Índice corrector por nueva actividad (0,90) debido a que es el segundo año de actividad:

$$12.570,25 * 0,90 = 11.313,23$$

Reducción de general del rendimiento de módulos (5% sobre el RN Módulos):

$$11.313,23 * 0,05 = 565,66$$

El **RN anual de la actividad** por el cual el contribuyente deberá tributar en la declaración de la renta del año 2018 será: $11313,23 - 565,66 = \mathbf{10.747,57 \text{ €}}$.

3. AÑO 2019

1. PAGOS FRACCIONADOS

Para el cálculo de los pagos fraccionados a realizar en el año 2019 se deben tomar los datos base referidos al 01/01/2019:

- Personal no asalariado: Titular del negocio (1.800 horas anuales) y el hijo menor de 18 años que va trabajar a media jornada (900 horas anuales)
- Personal asalariado: Persona con contrato de formación a jornada completa (1.800 horas anuales).
- Cuota amortización año 2018: 7.570 €

Tabla 10. Resultado cálculo Rendimiento a efectos de pagos fraccionados año 2019.

MÓDULOS	UNIDADES	RDTO. ANUAL POR UNIDAD	TOTAL
Personal asalariado	0,60	1.643,93	986,36
Personal no asalariado	1,25	11.413,08	14266,35
Potencia eléctrica (KW)	15	94,48	1417,20
Número de mesas	12	119,67	1436,04
Longitud de la barra (metros)	8,20	163,76	1342,83
RN PREVIO			19448,78

- El hijo menor de edad computa al 50 % porque el titular del negocio computa como entero y no hay más de una persona asalariada.

Minoración por incentivos al empleo:

$$0,6 * 0,10 = 0,06$$

$$0,06 * 1.643,93 = 98,64$$

Minoración por incentivos a la inversión: 7.570 €

$$\text{RN MINORADO: } 19.448,78 - 98,64 - 7.570 = 11.780,14$$

Índice corrector empresa pequeña dimensión (0,90) : $11.780,14 * 0,90 = 10602,13$

No aplicamos el índice corrector por nueva actividad ya que es el 3º año de actividad.

Reducción de general del rendimiento de módulos (5% sobre el RN Módulos):

$$10.602,13 * 0,05 = 530,11$$

RENDIMIENTO A EFECTOS DE PAGOS FRACCIONADOS \Rightarrow 10.072,02 €

$$\text{Pago fraccionado trimestral año 2019} \Rightarrow 10.072,02 * 3 \% = 302,16 \text{ €}$$

2. RENDIMIENTO NETO ACTIVIDAD AÑO 2019

Durante el año 2019 se han producido las siguientes circunstancias en la actividad:

- El 01/01/2019 el trabajador que tenía contrato en formación pasa a tener un contrato indefinido.
- En el año 2019 el hijo menor del empresario ha trabajado 1.800 horas.
- Se contrata a 2 personas para los meses de Junio, Julio y Agosto que trabajan 450 horas cada una.
- Debido a que en verano se incrementa el nº de clientes el empresario decide adquirir el 3 de Agosto 6 mesas vintage de segunda mano con capacidad para 6 personas por un importe de 500 € + IVA.
- Como la clientela del bar es aficionada al fútbol el empresario decide comprar el 1 de Febrero una TV para ver los partidos por un valor de 400 € + IVA.

Tabla 11. Resultado cálculo RN anual de la actividad Año 2019

MÓDULOS	UNIDADES	RDTO. ANUAL POR UNIDAD	TOTAL
Personal asalariado	1,50	1.643,93	2465,90
Personal no asalariado	2,00	11.413,08	22826,16
Potencia eléctrica (KW)	15	94,48	1417,20
Número de mesas	15,72	119,67	1881,21
Longitud de la barra (metros)	8,20	163,76	1342,83
RN PREVIO			29933,30

- El hijo menor del empresario computa cómo entero porque en el año 2019 hay más de una persona asalariada.
- Las unidades del módulo de número de mesas computa de la siguiente forma:

$$12 \text{ mesas durante } 365 \text{ días} = 12$$

Debido a que las mesas adquiridas tienen una capacidad superior a 4 personas se aumentará la cuantía del módulo aplicable en la proporción correspondiente que en este caso será 1,5 (6 personas/4 personas):

$$6 \text{ mesas desde el } 03/08/2019 (6 * 1,5 * 151/365) = 3,72$$

$$\text{Total unidades número de mesas} = 12 + 3,72 = 15,72$$

Minoración por incentivos al empleo: Debido a que se ha incrementado el número de personas asalariadas respecto al año 2018 vamos a poder aplicar el coeficiente por incremento del número de personas asalariadas.

1) Coeficiente por incremento del nº de personas asalariadas:

Incremento de 1 persona asalariada respecto al año 2018.

$$\text{Incremento nº unidades módulo personal asalariado: } 1,50 - 0,85 = 0,65$$

$$\text{Coeficiente por incremento: } 0,40 * 0,65 = 0,26$$

2) Coeficiente por tramos módulo personal asalariado excluida la diferencia positiva (0,85): $0,85 * 0,10 = 0,085$

$$\text{Coeficiente minoración: } 0,26 + 0,085 = 0,345$$

$$0,345 * 1.643,93 = 567,16$$

Minoración por incentivos a la inversión:

En el supuesto de elementos patrimoniales del inmovilizado material que se adquieran usados, el cálculo de la amortización se efectuará sobre el precio de adquisición, hasta el límite resultante de multiplicar por dos la cantidad derivada de aplicar el coeficiente de amortización lineal máximo. Por lo tanto, aplicaremos $25 \% * 2 = 50 \%$ sobre el precio de adquisición y la cuota de amortización por las mesas será $500 * 50 \% * 151/365 = 103,42$

Cuando el contribuyente adquiera elementos nuevos del inmovilizado material, cuyo valor unitario no exceda de 601,01 euros, podrán amortizarse libremente, hasta el límite de 3.005,06 euros anuales. Por lo tanto, cómo la TV que ha comprado el empresario

tiene un valor unitario de 400 euros se va a poder amortizar libremente dicho bien por lo que en el año 2019 computaremos el 100 % de amortización, esto es, los 400 euros.

Entonces, la cuota de amortización del año 2019 será $7.570 + 103,42 + 400 = 8.073,42$

$$\text{RN MINORADO: } 29.784,91 - 567,16 - 8073,42 = 21.692,72$$

Para la determinación del RN Módulos he aplicado los siguientes índices:

Índice corrector de exceso: Se aplica el índice corrector de exceso ya que el rendimiento minorado (21.544,33) es superior a la cuantía que establece la orden de Módulos para la actividad “Otros cafés y bares” (19.084,78).

$$21.692,72 - 19.084,78 = 2.607,94$$

$$2.607,94 * 1,30 = 3.390,32$$

$$19.084,78 + 3.390,32 = 22.475,10$$

$$\text{RN MÓDULOS} = 22.475,10$$

Por tanto, no se puede aplicar el índice corrector de empresas de pequeña dimensión porque en el 2019 ha habido más de 2 personas asalariadas.

Reducción de general del rendimiento de módulos (5% sobre el RN Módulos):

$$22.475,10 * 0,05 = 1.123,76$$

El **RN anual de la actividad** por el cual el contribuyente deberá tributar en la declaración de la renta del año 2019 será: $22.475,10 - 1.123,76 = \mathbf{21.351,34 \text{ €}}$.

CAPÍTULO 4. RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO DE IVA

4.1. DETERMINACIÓN DE LAS LIQUIDACIONES TRIMESTRALES Y ANUALES EN EL RÉGIMEN SIMPLIFICADO.

En el régimen simplificado, el IVA se liquida realizando pagos a cuenta durante los tres primeros trimestres mediante la presentación del modelo 303 y en el cuarto trimestre se realiza una liquidación anual en el que se descuentan dichos pagos a cuenta. Además se estima calculando el IVA devengado a través de la aplicación de los módulos y posteriormente liquidando las operaciones corrientes y el resto de operaciones. Esta forma de liquidación del IVA supone una diferencia sustancial respecto al régimen general de IVA en el cuál cada trimestre se liquida dicho impuesto mediante la diferencia entre el IVA repercutido en las ventas o prestaciones de servicios y el IVA soportado en las compras de bienes y servicios.

En la tributación de IVA por el régimen especial simplificado también podemos diferenciar dos fases diferentes para la determinación de la cuota anual.

1. CUOTAS TRIMESTRALES

La cantidad que resulte de las operaciones corrientes se ingresa a cuenta en cada liquidación trimestral y consiste en una cantidad fija que se conoce a principios del año lo que permite al contribuyente hacer una estimación de la cantidad por la que va a tributar durante el año respecto a este impuesto. Las cuotas trimestrales se calculan aplicando un porcentaje señalado para cada actividad, a la cuota devengada por operaciones corrientes y que en el caso de la actividad de “Otros cafés y bares” según establece la O.M. dicho porcentaje será del 2%. A continuación se muestra el esquema de liquidación para el cálculo de las cuotas trimestrales en este régimen especial.

ESQUEMA DE LIQUIDACION CUOTAS TRIMESTRALES IVA EN REGIMEN SIMPLIFICADO

Nº unidades de los módulos correspondientes a los datos base referidos al 1 de enero de cada año o inicio de actividad
X
Cuota devengada anual por unidad de módulo empleado, utilizado o instalado
= Cuota devengada por operaciones corrientes trimestral
X
% sobre cuota devengada por operaciones corrientes del trimestre
= IMPORTE DEL INGRESO A CUENTA

2. LIQUIDACIÓN ANUAL

En el 4º trimestre se procederá a liquidar el importe del resto de las operaciones distintas de las corrientes (adquisición intracomunitaria de bienes, inversión sujeto pasivo, activos fijos) y el importe a ingresar o la cuantía a devolver se determinará por diferencia entre el resultado final y los ingresos a cuenta realizados en las autoliquidaciones trimestrales. A continuación se muestra el esquema de liquidación anual de IVA en el régimen simplificado de IVA.

ESQUEMA DE LIQUIDACION ANUAL IVA EN RÉGIMEN SIMPLIFICADO

Nº de unidades de los módulos empleados, utilizados o instalados en la actividad
X
Cuota devengada anual por unidad de módulo empleado, utilizado o instalado
= Cuota devengada por operaciones corrientes
—
<ul style="list-style-type: none"> • Cuotas soportadas por adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos (elementos del inmovilizado) • Cuotas soportadas de difícil justificación = 1% sobre cuota devengada por operaciones corrientes
= Cuota anual derivada del régimen especial simplificado (1)
* SIEMPRE QUE sea mayor que la aplicación del % establecido para cada actividad sobre la cuota devengada por operaciones corrientes (cuota mínima por operaciones corrientes). Si (1) es menor que la cuota mínima, ésta prevalecerá, como cuota anual derivada del régimen especial simplificado
—
Cantidades liquidadas en las declaraciones trimestrales (1T, 2T y 3T)
= Importe a ingresar en el 4º trimestre derivado del régimen simplificado
+
Cuotas devengadas: <ul style="list-style-type: none"> • Adquisiciones intracomunitarias de bienes • Adquisiciones con inversión del sujeto pasivo • Entregas de activos fijos materiales y las transmisiones de activos fijos intangibles
—
Cuotas soportadas: <ul style="list-style-type: none"> • Adquisición o importación de activos fijos
= CUOTA DEL IVA EN EL RÉGIMEN SIMPLIFICADO (a ingresar/compensar/devolver)

Fuente: Francis Lefebvre, “*Memento Práctico Fiscal 2017*”.

3.3. ESTRUCTURA PARA LA DETERMINACIÓN Y CÁLCULO DE LAS LIQUIDACIONES DE IVA.

Para el cálculo de las liquidaciones de IVA mediante el régimen simplificado voy a tener en cuenta los rendimientos por unidad de módulos que establece la O.M. para la actividad de “Otros cafés y bares” y que se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 12. Otros cafés y bares. Epígrafe I.A.E.: 673.2

Módulo	Definición	Unidad	Rendimiento anual por unidad antes de amortización (Euros)
1	Personal empleado	Persona	2.577,52
2	Potencia eléctrica	Kw contratado	47,83
3	Mesas	Mesa	56,69
4	Longitud de la barra	Metro	62,89
5	Máquina tipo “A”	Máquina tipo “A”	177,15
6	Máquina tipo “B”	Máquina tipo “B”	655,45
7	Importe total de las comisiones por loterías y por máquinas de apuestas deportivas	Euro	0,21
Cuota mínima por operaciones corrientes: 6 % de la cuota devengada por op. corrientes			

Para el cálculo de la cuota devengada por operaciones corrientes he tenido en cuenta las mismas unidades de módulos que he establecido para los supuestos especificados en la

determinación del rendimiento de la actividad a través del método de estimación objetiva del IRPF, y para la determinación del IVA soportado en la adquisición de bienes de inversión he tenido en cuenta la inversión en inmovilizado que hemos detallado en el plan de inversión para el inicio de la actividad.

Para el cálculo de las cuotas de IVA soportadas por operaciones corrientes se ha tenido en cuenta los gastos anuales en los que iba a incurrir el empresario y que hemos detallado junto con el desglose de IVA soportado en los primeros apartados del trabajo.

1. INICIO DE ACTIVIDAD (01/09/2017)

1. CUOTAS TRIMESTRALES AÑO 2017

En el año 2017, el empresario deberá realizar el pago a cuenta correspondiente al 3º trimestre y al finalizar el año efectuar la liquidación anual de IVA.

Tabla 13. Cálculo cuotas trimestrales en año 2017 (01/09/2017)

MÓDULOS	UNIDADES	CUOTA DEVENGADA POR UNIDAD	TOTAL
Personal empleado	0,53	2.577,52	1366,09
Potencia eléctrica (KW)	15	47,83	717,45
Número de mesas	12	56,69	680,28
Longitud de la barra (metros)	8,20	62,89	515,70
CUOTA DEVENGADA POR OP. CORRIENTES			3279,52

En este ejercicio, debido a que el inicio de la actividad se produce el 01/09/2017 la cuota correspondiente al 3º trimestre lo realizaremos simplemente por los 30 días en los que ha ejercido la actividad en dicho trimestre:

$$\text{Cuota 3º trimestre 2017: } 3.279,52 * 2\% * 30/92 = 21,39 \text{ €}$$

2. LIQUIDACION ANUAL IVA (31/12/2017)

Para el cálculo de esta liquidación hay que calcular de nuevo la cuota derivada del régimen simplificado, regularizando los módulos que han variado durante el año.

A 31/12/2017 la cuota de IVA devengado por operaciones corrientes será **2.005,37** debido a que los módulos de potencia eléctrica, número de mesas y longitud de la barra los hemos prorrateado en función de los días en los que el empresario ha realizado la actividad (122 días).

La cuota derivada del régimen simplificado será la mayor entre:

A. - Cuota soportada por operaciones corrientes: $8.269,60 \text{ €} * 122/365 = 2.764,08$

- 1% sobre cuota de IVA devengado: $0,01 * 2005,37 = 20,05$

$$2.005,36 - 2.764,08 - 20,05 = -778,77$$

B- La cuota mínima por operaciones corrientes que establece la orden de Módulos que en el caso de la actividad de “Otros cafés y bares” es del 6% de la cuota devengada por operaciones corrientes:

$$6 \% * 2.005,36 = 120,32$$

La mayor de ambas es la B (120,32) por lo que deberemos aplicar la cuota mínima.

A la cuota derivada del régimen simplificado le restaremos la suma de ingresos a cuenta realizadas en cada trimestre del ejercicio y las cantidades de IVA soportado en la adquisición de bienes de inversión.

3) IVA soportado en bienes de inversión: $44.300 * 21 \% = 9.303$

Por lo tanto, el resultado de la liquidación anual de IVA será el siguiente:

Cuota derivada del régimen simplificado	120,32
- Suma de ingresos a cuenta del ejercicio	- 21,39
- IVA soportado en adquisición de activos fijos	- 9.303
RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN (4º T)	- 9.204,07

En este caso el empresario podrá solicitar la devolución de IVA o dejarlo a compensar en las liquidaciones de los ejercicios siguientes.

2. AÑO 2018

1. CUOTAS TRIMESTRALES AÑO 2018

Tabla 14. Cálculo pago fraccionado en Año 2018 (01/01/2018)

MÓDULOS	UNIDADES	CUOTA DEVENGADA POR UNIDAD	TOTAL
Personal empleado	1,60	2.577,52	4.124,03
Potencia eléctrica (KW)	15	47,83	717,45
Número de mesas	12	56,69	680,28
Longitud de la barra (metros)	8,20	62,89	515,70
CUOTA DEVENGADA POR OP. CORRIENTES			6.037,46

Las cuotas trimestrales a ingresar en cada uno de los 3 primeros trimestres de 2018 son:

$$\text{Cuota trimestral: } 6.037,46 * 2\% = 120,75 \text{ €}$$

2. LIQUIDACION ANUAL (31/12/2018)

Debido a que durante el año 2018 ha habido variación en el módulo de personal empleado la cuota devengada por operaciones corrientes a 31/12/2018 es **7.764,40**.

La cuota derivada del régimen simplificado será la mayor entre:

$$A - 7764,40 - 8.269,60 - 77,64 = - 582,84$$

- Cuota soportada por operaciones corrientes: 8.269,60 €

- 1% sobre cuota de IVA devengado: $0,01 * 7764,40 = 77,64$

$$B - 6 \% * 7764,40 = 465,86$$

La mayor de ambas es la B (465,86) por lo que tomamos la cuota mínima.

- No se ha producido adquisición de activos fijos: el IVA soportado en bienes de inversión es 0.

El resultado de la liquidación anual de IVA será el siguiente:

Cuota derivada del régimen simplificado	465,86
- Suma de ingresos a cuenta del ejercicio	-362,25
- IVA soportado en adquisición de activos fijos	0
RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN (4º T)	103,61

3. AÑO 2019

1. CUOTAS TRIMESTRALES AÑO 2019

Tabla 15. Cálculo pago fraccionado en Año 2019 (01/01/2019)

MÓDULOS	UNIDADES	CUOTA DEVENGADA POR UNIDAD	TOTAL
Personal empleado	1,85	2.577,52	4.768,41
Potencia eléctrica (KW)	15	47,83	717,45
Número de mesas	12	56,69	680,28
Longitud de la barra (metros)	8,20	62,89	515,70
CUOTA DEVENGADA POR OP. CORRIENTES			6.681,84

Las cuotas trimestrales a ingresar en cada uno de los 3 primeros trimestres son:

$$\text{Cuota trimestral: } 6.681,84 * 2\% = 133,64 \text{ €}$$

2. LIQUIDACION IVA ANUAL (31/12/2019)

Debido a que durante el año 2019 ha habido variación en el módulo de personal empleado y el módulo de número de mesas la cuota devengada por operaciones corrientes a 31/12/2019 es **11.145,64**.

La cuota derivada del régimen simplificado será la mayor entre:

$$A - 11.145,64 - 9.269,60 - 111,46 = 1.764,58$$

- Consideramos que las cuotas soportadas por operaciones corrientes se han incrementado respecto en 1.000 € al año 2018 por lo que ascienden a 9.269,60 €

$$- 1\% \text{ sobre cuota de IVA devengado: } 0,01 * 11.145,64 = 111,46$$

$$B - 6\% * 11.145,64 = 668,74$$

La mayor de ambas es la A (2.694,99) por lo que aplicamos ésta.

$$- \text{ IVA soportado en bienes de inversión: } (500 + 400) * 21\% = 189$$

El resultado de la liquidación anual de IVA será el siguiente:

Cuota derivada del régimen simplificado	1.764,58
- Suma de ingresos a cuenta del ejercicio	-400,92
- IVA soportado en adquisición de activos fijos	-189,00
RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN (4º T)	1.174,66

CAPÍTULO 5. ANÁLISIS CRÍTICO

Después de realizar los cálculos pertinentes para la determinación de las liquidaciones de IRPF e IVA quiero destacar algunas situaciones que me han ido surgiendo durante el desarrollo del trabajo y que considero que van en perjuicio del contribuyente que tributa por módulos en su aplicación práctica.

En el método de estimación objetiva del IRPF, la Administración Tributaria, respecto a la aplicación del índice corrector para empresas de pequeña dimensión no tiene en cuenta la circunstancia que provoca la baja de un trabajador y el empresario tiene que contratar otro trabajador para cubrir la jornada que no puede desempeñar el empleado que se encuentra de baja.

Por ejemplo, en el escenario supuesto para el año 2018 si se plantea el caso en que la persona asalariada que trabaja durante todo el año coja la baja por incapacidad temporal desde el mes de Julio del año 2018 y ante este imprevisto el empresario tenga que contratar a otra persona en las mismas condiciones para sustituirla y cubrir esa jornada.

En el caso planteado, la consultante tiene contratadas a dos personas asalariadas, por lo que la contratación de otra supone el incumplimiento del requisito exigido para la aplicación del índice corrector para empresas de pequeña dimensión, dado que una situación de baja por incapacidad temporal no supone que dicha persona se deje de considerar como personal asalariado de la empresa que le tiene contratado.

Por tanto, la contratación de otra persona asalariada impediría la aplicación del índice corrector para empresas de pequeña dimensión, dado que la actividad tendría contratadas a más de dos personas asalariadas. En consecuencia, en este caso planteado el **RN anual de la actividad** para el año 2018 sería **11.941,74 €** frente a los **10.747,57 €** por los que hubiese tributado en condiciones normales y por lo tanto, para una carga de trabajo y unos ingresos similares, el empresario se ve afectado y perjudicado económicamente ya que su tributación por IRPF aumenta

Otra crítica destacable respecto a este sistema de tributación es referente al índice corrector por nuevas actividades porque considero que no tiene en cuenta la circunstancia de que se inicie la actividad en un período posterior al 1 de enero ya que dicho índice se aplica por año natural independientemente de los días que hayas ejercido la actividad en dicho ejercicio. Esto se ha podido ver por ejemplo, en el año 2017, que se ha tenido que aplicar el índice 0,80 aunque sólo haya desarrollado la actividad durante 122 días y en el año 2018 se ha aplicado el 0,90 y no el 0,80 por el resto de días que le faltarían para completar el primer año de actividad.

CAPÍTULO 6. ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este punto voy a analizar los resultados obtenidos en IVA e IRPF en cada supuesto que he planteado y los voy a comparar respecto a los resultados que se hubieran obtenido en caso de aplicación del método de estimación directa simplificada y el régimen general de IVA y así poder extraer de forma rigurosa los aspectos positivos y negativos sobre el régimen de tributación por “módulos”. Dichos cálculos para la determinación del rendimiento de la actividad por el método de estimación directa simplificada y el régimen general de IVA se detallan en los anexos XVII y XVIII del trabajo para una mejor comprensión del lector.

Tabla 16. Resultados Liquidaciones IRPF.

	AÑO 2017 (01/09)	AÑO 2018	AÑO 2019
RENDIMIENTO ANUAL IRPF E.O.	1.939,32	10.747,57	21.351,34

RENDIMIENTO ANUAL IRPF E.D.S.	5.9663,89	13.478,14	31.652,91
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Cómo podemos apreciar en el caso del **IRPF**, en los tres períodos planteados, el empresario que tributa por el método de estimación objetiva del IRPF ha obtenido un rendimiento de la actividad inferior respecto al que le hubiese correspondido tributar si lo hubiese determinado a través del método de estimación directa simplificada. Hay que tener en cuenta que en los supuestos planteados hemos considerado que el empresario tiene en su actividad unos ingresos elevados y obtiene beneficios desde el primer año que van aumentando en los ejercicios 2018 y 2019.

Por lo tanto, para un empresario que decide montar un negocio de un bar-café y teniendo en cuenta solamente la fiscalidad de la actividad a efectos de IRPF, podemos concluir que a partir de unos niveles de ingresos considerables y sin tener un gran número de personal contratado el método de estimación objetiva es la opción de tributación más interesante para el empresario a nivel económico.

Hay que destacar que en el caso de que el empresario antes del inicio de la actividad hiciera una previsión de su negocio en la que los primeros años de actividad fuera a obtener pérdidas ya que el nivel de gastos es más alto, debería renunciar a dicho método y pasar a tributar por el método de estimación directa simplificada ya que en éste último la tributación de la actividad sería cero mientras que a través de la estimación objetiva debería tributar por la cantidad que se derive de la estimación a través de los módulos de la actividad.

Tabla 17. Resultados Liquidaciones IVA.

	AÑO 2017 (01/09)	AÑO 2018	AÑO 2019
LIQUIDACION ANUAL IVA R.S.	-9.204,07	103,61	1.174,66
LIQUIDACION ANUAL IVA R.G.	-9.067,08	730,40	2.541,40

A efectos del **Impuesto sobre el Valor Añadido**, podemos ver que en los tres ejercicios calculados el resultado de las liquidaciones anuales de IVA es inferior en el régimen simplificado llegando a ser negativa el primer año en ambos métodos debido la inversión realizada por el empresario para poder iniciar la actividad económica así que sería más ventajoso para el contribuyente determinar las liquidaciones de IVA a través de los módulos en el régimen especial simplificado.

Podemos afirmar que las expectativas que tenga el empresario sobre los ingresos y los gastos futuros serán el factor para decidir un método u otro. Si el empresario estima grandes ventas tal y cómo hemos considerado en los escenarios de nuestro trabajo, será preferible el régimen especial simplificado porque el IVA devengado determinado por los módulos será menor que la diferencia entre el IVA devengado por unos ingresos elevados y el soportado por los gastos correspondientes. Si por el contrario el empresario espera que haya poca actividad y por tanto la diferencia entre ingresos y gastos sea reducida será preferible el régimen general, pues la diferencia entre el IVA devengado y el soportado será menor que el pago trimestral calculado a través de los módulos correspondientes y la cuota mínima por la que tendrá que tributar a efectos de IVA y que se establece para cada actividad.

CONCLUSIONES.

A lo largo de este trabajo se ha analizado y estudiado la tributación por “módulos” a través del método de estimación objetiva del IRPF y el régimen especial simplificado de IVA, y en función de las características de dichos métodos y a efectos de las liquidaciones de IRPF e IVA calculadas para la actividad de bar-cafetería planteada, podemos concluir que el empresario antes de iniciar dicha actividad y elegir tributar por módulos o renunciar al mismo deberá tener en cuenta los siguientes factores clave:

- Las expectativas de facturación o beneficios que espera obtener en su actividad.

Tal y cómo hemos comentado y demostrado en el análisis práctico del trabajo para los supuestos planteados para el empresario en la actividad de bar-cafetería si éste espera obtener beneficios elevados la opción más beneficiosa será el sistema de “Módulos” ya que tributará por un rendimiento menor del beneficio real que se deriva de la actividad y pagará una cantidad de IVA inferior que en el caso de tributar a través del método de estimación directa simplificada y el régimen general de IVA.

- El horizonte temporal de la planificación o previsión del empresario. Es

indispensable que el empresario haga una aproximada estimación de los ingresos que se esperan obtener para elegir un sistema u otro, pero no es menos importante, realizarla con una previsión a medio plazo debido a que si el contribuyente renuncia a tributar en estimación objetiva deberá permanecer 3 años en el método de estimación directa.

- La amortización de los bienes de inversión. El régimen de estimación objetiva permite unos mayores coeficientes de amortización que los otros sistemas de

tributación, lo que implica que se pueda amortizar los activos lo más rápido posible y en consecuencia se reduzca el rendimiento de la actividad durante los primeros años. No obstante hay que tener en cuenta que en la estimación directa los empresarios se pueden acoger a los incentivos de empresas de reducida dimensión que permiten aumentar dichos coeficientes de amortización y que en el caso de la estimación objetiva no son aplicables.

- **La gestión de la actividad económica.** El pequeño empresario debe valorar que métodos de tributación le ofrecen una gestión más sencilla para el cumplimiento de las obligaciones formales que se derivan del desarrollo de su actividad y que tal y cómo hemos visto dicha circunstancia se da en la tributación por “módulos”.

Después de realizar un estudio concienzudo del régimen de estimación objetiva para el IRPF e IVA a lo largo del desarrollo del trabajo se pueden destacar los siguientes aspectos positivos del mismo:

- Ofrece la posibilidad al empresario de que pueda realizar una mejor planificación financiera de su negocio ya que a principios del período impositivo puede estimar a través de los módulos que cantidades va a pagar de IRPF e IVA.
- Se trata de un sistema que ofrece flexibilidad a la hora de elegir tributar por él, ya que el contribuyente puede renunciar a estar incluido en “módulos” si considera que no es la opción más ventajosa.
- Es una opción interesante para aquellos empresarios más eficientes, es decir, que obtienen altos rendimientos con menos recursos, lo que les posibilita conseguir en su actividad una rentabilidad superior a la de la media sin tener que tributar en exceso.
- Es un régimen que favorece el crecimiento del empresario con medidas como los incentivos al empleo y a la inversión que reducen el rendimiento de la actividad y en consecuencia se reduzca la presión fiscal del contribuyente.

Para finalizar, se van a detallar, los aspectos negativos que a tenor de lo analizado a mi juicio, presenta el sistema de “módulos”:

- Se trata de un sistema no flexible, ya que al basarse en rendimientos estimados no se adapta a las circunstancias reales de la actividad económica y por lo tanto no mide la capacidad económica real del contribuyente.

- No establece un criterio coherente para el reparto justo de la carga tributaria entre los empresarios debido a que los índices o módulos no se han actualizado y por lo tanto no se han adaptado a las circunstancias económicas del país de los últimos años.
- A través de éste régimen Hacienda busca facilitar el control de la actividad de los empresarios ya que la comprobación de la aplicación correcta de los módulos y de los límites de exclusión le permite una revisión más ágil y menos costosa para poder centrar su atención en otro tipo de contribuyentes y por lo tanto, son susceptibles de recibir este tipo de comprobaciones con mayor periodicidad.
- Mediante este sistema la Agencia Tributaria busca asegurarse un mínimo de recaudación ya que aunque en algún período la actividad no obtenga beneficios, el contribuyente deberá pagar igualmente por los módulos. Otro ejemplo de este objetivo recaudatorio, se puede ver en la cuota mínima de IVA por operaciones corrientes que establece la norma para cada actividad.
- Por último, uno de los aspectos más negativos y por los que más críticas recibe el régimen de “Módulos” es porque da una mayor posibilidad al fraude fiscal. Esto se debe a que la Administración no puede controlar el rendimiento real que percibe el contribuyente ya que éste no está obligado a justificar dicha renta por lo que queda abierta la posibilidad de que se impute a ese rendimiento un incremento patrimonial proveniente de otra fuente no declarada. Para evitar dicho fraude, cómo ya comentamos, en los últimos años se han establecido diversas medidas como la obligación de retener el 1 % a los empresarios o profesionales, la limitación de las supuestos de exclusión y que el límite de los ingresos comprenda también las operaciones de el cónyuge, descendientes, ascendientes y entidades por las que pertenecen.

A pesar de que la tributación por módulos es un régimen muy cuestionado, es un sistema por el que tributan un gran número de pequeños y medianos empresarios porque consideran que es el régimen más conveniente económicamente y porque las facilita en gran medida la gestión de su actividad económica. Con este trabajo, se ha pretendido arrojar un poco de luz sobre la tributación por “módulos” para que el lector pueda conocer y comprender su funcionamiento y tener una visión más amplia sobre el mismo.

BIBLIOGRAFIA

Para la realización de este trabajo he consultado los siguientes documentos:

- AEAT. *“Manual de actividades económicas. Obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en territorio español.”*
- *“Manual Práctico Renta 2017”*, Ministerio de Hacienda y Función Pública.
- Francis Lefebvre, *“Memento Práctico Fiscal 2017”*.
- Luis Miguel Puleiro Parada. *“La paulatina reforma de los módulos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”*.
- Luis Manuel Alonso González. *“La simplificación de la tributación de las empresas en España”*.
- Javier Pérez Arraiz. *“Problemas que plantea el método de estimación objetiva en la cuantificación del IRPF a la luz de la Constitución Española”*.
- Página web Agencia tributaria: www.agenciatributaria.es
- Página web Ministerio de Hacienda y Función Pública www.minhfp.gob.es
- Página web : www.europapress.es
- Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.
- Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Ley 26/2014, de 27 de noviembre, por la que se modifican la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Ley 48/2015, de 29 de Octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016.
- Real Decreto-ley 20/2017, de 29 de diciembre, por el que se prorrogan y aprueban diversas medidas tributarias y otras medidas urgentes en materia social.
- Orden HFP/1823/2016, de 25 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2017 el método de estimación objetiva del IRPF y el régimen especial simplificado del IVA.
- Orden HFP/1159/2017, de 28 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2018 el método de estimación objetiva del IRPF y el régimen especial simplificado del IVA.

ANEXOS


En este apartado se muestran los diferentes anexos a los que he hecho referencia a lo largo del trabajo y en los que se pueden ver los modelos oficiales de Hacienda cumplimentados.

ANEXO I. ACTIVIDADES INCLUIDAS EN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA Y RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE IVA


419.1	Industrias del pan y de la bollería.
419.2	Industrias de la bollería, pastelería y galletas.
419.3	Industrias de elaboración de masas fritas.
423.9	Elaboración de patatas fritas, palomitas de maíz y similares.
642.1, 2 y 3	Elaboración de productos de charcutería por minoristas de carne.
642.5	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 642.5 por el asado de pollos.
644.1	Comercio al por menor de pan, pastelería, confitería y similares y de leche y productos lácteos.
644.2	Despachos de pan, panes especiales y bollería.
644.3	Comercio al por menor de productos de pastelería, bollería y confitería.
644.6	Comercio al por menor de masas fritas, con o sin coberturas o rellenos, patatas fritas, productos de aperitivo, frutos secos, golosinas, preparados de chocolate y bebidas refrescantes.
647.1	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 647.1 por el servicio de comercialización de loterías.
647.2 y 3	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 647.2 y 3 por el servicio de comercialización de loterías.
652.2 y 3	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 652.2 y 3 por el servicio de comercialización de loterías.
653.2	Comercio al por menor de material y aparatos eléctricos, electrónicos, electrodomésticos y otros aparatos de uso doméstico accionados por otro tipo de energía distinta de la eléctrica, así como muebles de cocina
653.4 y 5	Comercio al por menor de materiales de construcción, artículos y mobiliario de saneamiento, puertas, ventanas, persianas, etc.
654.2	Comercio al por menor de accesorios y piezas de recambio para vehículos terrestres.
654.5	Comercio al por menor de toda clase de maquinaria (excepto aparatos del hogar, de oficina, médicos, ortopédicos, ópticos y fotográficos).
654.6	Comercio al por menor de cubiertas, bandas o bandajes y cámaras de aire para toda clase de vehículos, excepto las actividades de comercio al por mayor de los artículos citados.
659.3	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 659.3 por el servicio de recogida de negativos y otro material fotográfico impresionado para su procesado en laboratorio de terceros y la entrega de las correspondientes copias y ampliaciones.
659.4	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 659.4 por el servicio de publicidad exterior y comercialización de tarjetas de transporte público, tarjetas de uso telefónico y otras similares, así como loterías.
662.2	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 662.2 por el servicio de comercialización de loterías.

663.1	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente dedicado exclusivamente a la comercialización de masas fritas, con o sin coberturas o rellenos, patatas fritas, productos de aperitivo, frutos secos, golosinas, preparación de chocolate y bebidas refrescantes y facultado para la elaboración de los productos propios de churrería y patatas fritas en la propia instalación o vehículo.
671.4	Restaurantes de dos tenedores.
671.5	Restaurantes de un tenedor.
672.1, 2 y 3	Cafeterías.
673.1	Cafés y bares de categoría especial.
673.2	Otros cafés y bares.
675	Servicios en quioscos, cajones, barracas u otros locales análogos.
676	Servicios en chocolaterías, heladerías y horchaterías.
681	Servicio de hospedaje en hoteles y moteles de una o dos estrellas.
682	Servicio de hospedaje en hostales y pensiones.
683	Servicio de hospedaje en fondas y casas de huéspedes.
691.1	Reparación de artículos eléctricos para el hogar.
691.2	Reparación de vehículos automóviles, bicicletas y otros vehículos.
691.9	Reparación de calzado.
691.9	Reparación de otros bienes de consumo n.c.o.p. (excepto reparación de calzado, restauración de obras de arte, muebles, antigüedades e instrumentos musicales).
692	Reparación de maquinaria industrial.
699	Otras reparaciones n.c.o.p.
721.1 y 3	Transporte urbano colectivo y de viajeros por carretera.
721.2	Transporte por autotaxis.
722	Transporte de mercancías por carretera.
751.5	Engrase y lavado de vehículos.
757	Servicios de mudanzas.
849.5	Transporte de mensajería y recadería, cuando la actividad se realice exclusivamente con medios de transporte propios.
933.1	Enseñanza de conducción de vehículos terrestres, acuáticos, aeronáuticos, etc.
933.9	Otras actividades de enseñanza, tales como idiomas, corte y confección, mecanografía, taquigrafía, preparación de exámenes y oposiciones y similares n.c.o.p.
967.2	Escuelas y servicios de perfeccionamiento del deporte.
971.1	Tinte, limpieza en seco, lavado y planchado de ropas hechas y de prendas y artículos del hogar usados.
972.1	Servicios de peluquería de señora y caballero.
972.2	Salones e institutos de belleza.
973.3	Servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.


ANEXO II. MOD. 036 INICIO ACTIVIDAD

 REINO DE ESPAÑA MINISTERIO DE HACIENDA Y ECONOMÍA	Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es	DECLARACIÓN CENSAL de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores	Pág. 1 Modelo 036
---	--	--	---------------------------------------

Datos Identificativos



Código reservado para la declaración identificativa.



001 NIF 73092559P

002 Pertenencia al Censo de empresarios, profesionales y retenedores

003 LLAVE NUEZ

103

Nombre

DANIEL

Nro. justificante: 0360060105924

I. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

110 ☐ Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF)

111 ☒ Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores

B) Modificación

120 ☐ Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.

121 ☐ Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF

142 ☐ Modificación de datos de teléfonos y direcciones electrónicas. (páginas 2A, 2B y 2C)

122 ☐ Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)

123 ☐ Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)

124 ☐ Modificación y baja domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)

125 ☐ Modificación otros datos identificativos. (páginas 2A, 2B y 2C)

126 ☐ Modificación datos representativos. (página 3)

127 ☐ Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)

128 ☐ Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)

129 ☐ Solicitud de alta/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)

130 ☐ Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)

143 ☐ Comunicación de opción y renuncia a la llevanta de los libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT. (página 5)

131 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 5)

132 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 6)

133 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades. (página 6)

134 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español. (página 6)

135 ☐ Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002. (página 6)

136 ☐ Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta. (página 7)

137 ☐ Modificación datos relativos a otros impuestos. (página 7)

138 ☐ Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario. (página 7)

139 ☐ Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o participes. (página 8)

140 ☐ Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin liquidación, Entidades inactivas).

Fecha efectiva del caso
 141 / /

C) Baja

150 ☐ Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.

151 Causa

Fecha efectiva de la baja
 152 / /

Lugar, fecha y firma

Lugar

ALCORISA

Fecha

01/09/2017

Firma en calidad de

Firma en calidad de

Firma

Firmado D./D^a: DANIEL LLAVE NUEZ

Valido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

4. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES

A) Actividad

400 Descripción de la actividad OTROS CAFES Y BARES	407 Grupo o epígrafe/sector I.C.T. 6732 1	402 Tipo de actividad RESTO EMPRESARIALES	404 Código de actividad
--	--	--	-------------------------

B) Lugar de realización de la actividad

La actividad se desarrolla fuera de un local determinado

Causa de presentación 435 ☐ Alta 436 Fecha 437 N.º referencia
 438 ☐ Baja 439 Fecha 438 N.º referencia
 Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:
 411 Municipio Cód. Municipal Provincia Cód. Provincia

La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)

LOCAL Número .../... 412 Referencia catastral

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública 415 N.º 416 Pto. 417 Pto. 418 Código Postal
 CALLE ARRIAS 85 44550
 419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad Autónoma

ALCORISA
 422 Superficie (m²) 423 Grado de alic. 100 %
 80

Causa de presentación 435 ☒ Alta 436 Fecha 01/09/2017 437 N.º referencia
 438 ☐ Baja 439 Fecha 438 N.º referencia alta
 440 ☐ Variación 441 Fecha 440 N.º referencia alta

LOCAL Número .../... 412 Referencia catastral

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública 415 N.º 416 Pto. 417 Pto. 418 Código Postal
 419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad Autónoma

422 Superficie (m²) 423 Grado de alic. %
 435 ☐ Alta 436 Fecha 437 N.º referencia
 438 ☐ Baja 439 Fecha 438 N.º referencia alta
 440 ☐ Variación 441 Fecha 440 N.º referencia alta

Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)

LOCAL Número .../... 412 Referencia catastral

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública 415 N.º 416 Pto. 417 Pto. 418 Código Postal
 419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad Autónoma

422 Superficie (m²) 423 Grado de alic. 424 Uso o destino 425 Siglos
 %

Causa de presentación 435 ☐ Alta 436 Fecha 437 N.º referencia
 438 ☐ Baja 439 Fecha 438 N.º referencia alta
 440 ☐ Variación 441 Fecha 440 N.º referencia alta

LOCAL Número .../... 412 Referencia catastral

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública 415 N.º 416 Pto. 417 Pto. 418 Código Postal
 419 Municipio Cód. Municipal 420 Provincia Cód. Provincia 421 Comunidad Autónoma

422 Superficie (m²) 423 Grado de alic. 424 Uso o destino 425 Siglos
 %

Causa de presentación 435 ☐ Alta 436 Fecha 437 N.º referencia
 438 ☐ Baja 439 Fecha 438 N.º referencia alta
 440 ☐ Variación 441 Fecha 440 N.º referencia alta

Válido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

5. SUJETO PASIVO GRAN EMPRESA Y ADMON. PÚBLICAS

541 ¿Tiene la condición de Gran Empresa (volamen de operaciones en el ejercicio anterior superior a 6.000.121,04 euros)?	SI	NO	Fecha
542	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	542
543 ¿Es Administración Pública cuyo último presupuesto anual aprobado supere los 6.000.000 de euros?	SI	NO	Fecha
544	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	544

6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

A) Información obligaciones

545 ¿Está establecido en el territorio de aplicación del impuesto sobre el Valor Añadido o tiene en él un establecimiento permanente?	SI	NO	Fecha
546	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	546
547 ¿Realiza exclusivamente operaciones no sujetas o exentas que no obligan a presentar autoliquidación periódica (art. 20 y 26 Ley IVA)?	SI	NO	Fecha
548	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	548
549 ¿Tiene la condición de reventador de teléfonos móviles, consolas de videojuegos, ordenadores portátiles y tabletas digitales de acuerdo con el art. 94.1.b) LIVA?	SI	NO	Fecha
550	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	550
551 Comunicación de que el cumplimiento de la obligación de expedir factura se realiza por los destinatarios de las operaciones o por terceros	SI	NO	Fecha
552	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	552

B) Inicio de actividad

553 <input checked="" type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios previas o simultáneas a adquisición de bienes o servicios.	Fecha
554 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios posteriores a adquisición de bienes o servicios.	554 01/09/2017
555 Comunicación de inicio de actividad que constituya sector diferenciado con contenidos de entregas de bienes o prestaciones de servicios posteriores a adquisición de bienes o servicios destinados al desarrollo de la misma.	555
556 Comunicación de comienzo habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicios (habiendo marcado la casilla [504] o la casilla [505] en una declaración censal presentada anteriormente).	556

C) Regímenes aplicables

Identifique la actividad o actividades incluidas en cada régimen:	Grupo o grupo/s de actividad o código de actividad	Fecha
557 <input type="checkbox"/> General	557	557
558 <input type="checkbox"/> Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible operación por operación	558	558
559 <input type="checkbox"/> Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible mediante margen de beneficio global	559	559
560 <input type="checkbox"/> Régimen especial agencias de viajes	560	560
561 <input type="checkbox"/> Régimen especial agricultura, ganadería y pesca	561	561
562 <input type="checkbox"/> Incluido	562	562
563 <input type="checkbox"/> Excluido	563	563
564 <input type="checkbox"/> Renuncia	564	564
565 <input type="checkbox"/> Rescisión	565	565
566 <input type="checkbox"/> Baja	566	566
567 <input type="checkbox"/> Régimen especial simplificado	567	567
568 <input checked="" type="checkbox"/> Incluido	568 6732/1	568 01/09/2017
569 <input type="checkbox"/> Excluido	569	569
570 <input type="checkbox"/> Renuncia	570	570
571 <input type="checkbox"/> Rescisión	571	571
572 <input type="checkbox"/> Baja	572	572
573 <input type="checkbox"/> Régimen especial oro de inversión, realización de operaciones que pueden tributar por este régimen	573	573
574 <input type="checkbox"/> Régimen especial del criterio de caja	574	574
575 <input type="checkbox"/> Incluido	575	575
576 <input type="checkbox"/> Excluido	576	576
577 <input type="checkbox"/> Renuncia	577	577
578 <input type="checkbox"/> Rescisión	578	578
579 <input type="checkbox"/> Baja	579	579

D) Registros

580 Solicita inscripción/baja en el Registro de devolución mensual	SI	NO	Fecha
581	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	581
582 Solicita alta/baja en el Registro de operadores intracomunitarios	SI	NO	Fecha
583	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	583

E) Deducciones

584 Propone porcentaje provisional de deducción, a efectos del artículo 111.1.bis de la LIVA:	%	Opción prima especial
585		SI NO
586 No tiene sectores diferenciados		<input type="checkbox"/>
587 Si tiene sectores diferenciados:		
Sector I, actividades comprendidas:	Código CNAE	Código CNAE
588		588
Sector II, actividades comprendidas:	Código CNAE	Código CNAE
589		589
Sector III, actividades comprendidas:	Código CNAE	Código CNAE
590		590

F) Gestión de otras opciones

591 Ingreso cuantía IVA a la importación liquidada por la Admon en la declaración/liquidación correspondiente al período en que se recibe la liquidación (art. 163 Dos LIVA).	SI	NO	Fecha
592	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	592
593 ¿Uso de los libros registrales del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT?	SI	NO	Fecha
594	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	594

Válido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

Modelo

RF 73092550P

apellidos y nombre o razón o denominación social LLAVE NUEZ

Pág. 6

036

Nº de justificación: 036009610500

7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

A) Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivado del desarrollo de actividades económicas propias	600 <input checked="" type="checkbox"/>	601 <input type="checkbox"/>	602 01/09/2017
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados de su condición de miembro de una entidad en régimen de atribución de rentas	603 <input type="checkbox"/>	604 <input type="checkbox"/>	605

Método de estimación en el IRPF:	Inclusión	Renuncia	Revocación	Exclusión	Baja	Fecha
- Estimación objetiva	606 <input checked="" type="checkbox"/>	607 <input type="checkbox"/> (1)	608 <input type="checkbox"/>	609 <input type="checkbox"/> (3)	610 <input type="checkbox"/>	611 01/09/2017
- Estimación directa						
normal	612 <input type="checkbox"/>				613 <input type="checkbox"/>	614
simplificada	615 <input type="checkbox"/>	616 <input type="checkbox"/> (2)	617 <input type="checkbox"/>	618 <input type="checkbox"/>	619 <input type="checkbox"/>	620

(1) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación objetiva y ha iniciado durante el año alguna actividad económica no incluida o por la que se renuncia a dicho método, marcando las casillas 607 o 608, indique el grupo o epígrafe/sección de IAE, o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando el método de estimación objetiva hasta el final del período impositivo.

612

(2) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por la modalidad simplificada del método de estimación directa y ha iniciado durante el año alguna actividad económica por la que haya renunciado a esta modalidad, marcando la casilla 616, indique el grupo o epígrafe/sección de IAE, o el código de aquellas actividades, a las que continuará aplicando la modalidad simplificada hasta el final del período impositivo.

614

B) Impuesto sobre Sociedades

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre Sociedades	621 <input type="checkbox"/>	622 <input type="checkbox"/>	623
Fecha de cierre del último ejercicio económico 640 (dd/mm/aa)			
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 40.2 de la Ley 15 para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades	624 <input type="checkbox"/>	625 <input type="checkbox"/>	626
Condición de entidad sujeta en el Impuesto sobre Sociedades	627 <input type="checkbox"/>	628 <input type="checkbox"/>	
En su caso, marque la casilla que corresponda:			Fecha
629 <input type="checkbox"/> Exención total artículo 9.1 de la Ley 15		630 <input type="checkbox"/>	
631 <input type="checkbox"/> Exención parcial artículo 9.2 de la Ley 15		632 <input type="checkbox"/>	
633 <input type="checkbox"/> Exención parcial artículo 9.3 de la Ley 15		634 <input type="checkbox"/>	
635 <input type="checkbox"/> Exención parcial artículo 9.4 de la Ley 15		636 <input type="checkbox"/>	
Ejercitada la opción por el régimen de consolidación fiscal, renuncia a su aplicación	637 <input type="checkbox"/>	638 <input type="checkbox"/>	639 Fecha

C) Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español

Modalidad de establecimiento permanente:	Alta	Baja	Fecha
639 <input type="checkbox"/> Régimen general			
640 <input type="checkbox"/> Actividades art. 18.2 texto refundido Ley RNR			
641 <input type="checkbox"/> Actividades art. 18.4 texto refundido Ley RNR			
Opción por el régimen general, en los términos del artículo 18.4 texto refundido Ley RNR	642 <input type="checkbox"/>	643 <input type="checkbox"/>	644
Obligación de presentar declaración por el IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español	645 <input type="checkbox"/>	646 <input type="checkbox"/>	647
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 40.2 de la Ley 15 para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español	648 <input type="checkbox"/>	649 <input type="checkbox"/>	650

8. RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL DEL TÍTULO II DE LA LEY 49/2002

	Alta	Baja	Fecha
651 <input type="checkbox"/> Ejerce la opción por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002	652 <input type="checkbox"/>	653 <input type="checkbox"/>	654 Fecha
655 <input type="checkbox"/> Ejercitada la opción por el Régimen fiscal especial de la Ley 49/2002, renuncia a su aplicación	656 <input type="checkbox"/>	657 <input type="checkbox"/>	658

Válido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

9. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Retenciones e ingresos a cuenta

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (Modelo 111).....	706 <input checked="" type="checkbox"/>	707 <input type="checkbox"/>	708 01/09/2017
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinados gananciales patrimoniales (Modelo 113).....	709 <input type="checkbox"/>	710 <input type="checkbox"/>	711
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (Modelo 115).....	712 <input checked="" type="checkbox"/>	713 <input type="checkbox"/>	714 01/09/2017
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta o a efectuar pagos a cuenta sobre las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva (Modelo 117).....	715 <input type="checkbox"/>	716 <input type="checkbox"/>	717
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización, reembolso, carga o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos (Modelo 124).....	718 <input type="checkbox"/>	719 <input type="checkbox"/>	720
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros (Modelo 125).....	721 <input type="checkbox"/>	722 <input type="checkbox"/>	723
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguro de vida o invalidez (Modelo 126).....	724 <input type="checkbox"/>	725 <input type="checkbox"/>	726
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre otras rentas o rendimientos del capital mobiliario (Modelo 127).....	727 <input type="checkbox"/>	728 <input type="checkbox"/>	729

10. OTROS IMPUESTOS

A) Impuestos Especiales

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de inscribir sus establecimientos en el registro territorial de la oficina gestora en relación con los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.....	730 <input type="checkbox"/>	731 <input type="checkbox"/>	732
Obligado a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre la Electricidad (Modelo 562).....	733 <input type="checkbox"/>	734 <input type="checkbox"/>	735
Obligado a presentar declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón.....	736 <input type="checkbox"/>	737 <input type="checkbox"/>	738

B) Impuesto sobre las Primas de Seguros

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre Primas de Seguros (Modelo 400).....	739 <input type="checkbox"/>	740 <input type="checkbox"/>	741

C) Impuestos Medioambientales

	Alta	Baja	Fecha
Obligado a presentar autoliquidación por el Impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica (Modelo 563).....	742 <input type="checkbox"/>	743 <input type="checkbox"/>	744

11. RÉGIMENES ESPECIALES COMERCIO INTRACOMUNITARIO (VENTAS A DISTANCIA Y NO SUJECCIÓN ART. 14 LEY I.V.A.)

A) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Ventas a distancia

Gravamen en origen o en destino, en el caso de ventas a distancia (Artículo 68 de la Ley del IVA).

- A otros estados miembros (Artículo 68, apartado cuatro de la Ley del IVA):

	Superado límite					Superado límite			
	900 SI	901 NO	902 Destino	903 Reversión		900 SI	901 NO	902 Destino	903 Reversión
1.- Alemania.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.- Irlanda.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.- Austria.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.- Italia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.- Bélgica.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	17.- Lituania.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.- Bulgaria.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18.- Letonia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.- Chipre.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	19.- Luxemburgo.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.- Croacia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.- Malta.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.- Dinamarca.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.- Países Bajos.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.- Eslovaquia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	22.- Polonia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.- Eslovenia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	23.- Portugal.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.- Estonia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.- Reino Unido.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.- Finlandia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.- República Checa.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.- Francia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26.- Rumanía.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13.- Grecia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27.- Suecia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14.- Hungría.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					

- Desde otros estados miembros:

- Bienes sujetos a impuestos especiales (Artículo 68, apartado cinco de la Ley del IVA).....

- Otros bienes (Artículo 68, apartado tres de la Ley del IVA).....

B) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Artículo 14 Ley del IVA

Sujetos pasivos en Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sujetos pasivos arrendatarios y personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales:

- Opción por el régimen general del IVA (Artículo 14 de la Ley del IVA)..... 910 ☐ Sujeción 911 ☐ No sujeción

- ¿Ha superado el umbral de 10.000 euros en sus adquisiciones intracomunitarias?..... 912 ☐ Si 913 ☐ No



Válido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

ANEXO III. TABLA AMORTIZACIÓN ESTIMACIÓN OBJETIVA



Grupo	Elementos patrimoniales	Coficiente lineal máximo (%)	Período Máximo (Años)
1	Edificios y otras construcciones	5	40
2	Útiles, herramientas, equipos para el tratamiento de la información y sistemas y programas informáticos	40	5
3	Batea	10	12
4	Barco	10	25
5	Elementos de Transporte y resto de inmovilizado material	25	8
6	Inmovilizado intangible	15	10
7	Ganado vacuno, porcino, ovino y caprino	22	8
8	Ganado equino y frutales no cítricos	10	17
9	Frutales cítricos y viñedos	5	45
10	Olivar	3	80

Fuente: [www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/_Segmentos_/Empresas_y_profesionales/Empresarios individuales y profesionales/Rendimientos de actividades economicas en el IRPF/Regimenes para determinar el rendimiento de las actividades economicas/Estimacion_Objativa](http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/_Segmentos_/Empresas_y_profesionales/Empresarios_individuales_y_profesionales/Rendimientos_de_actividades_economicas_en_el_IRPF/Regimenes_para_determinar_el_rendimiento_de_las_actividades_economicas/Estimacion_Objativa).

ANEXO IV. MOD. 131 3T-2017

 		Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Actividades económicas en estimación objetiva Pago fraccionado		Modelo 131
Declarante (1)	NIF 73082559P	Devengo Ejercicio ... 2017 Período ... 3T	Número justificante: 1358910851225	
	Nombre DANIEL			
	Apellidos LLAVE NUEZ			
Liquidación (2)	I. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras.			
	Actividad (registro IAE) 8732	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado 3.917,99	Porcentaje aplicable 3,00	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad 38,33
	Suma de rendimientos netos 01	3.917,99		
	Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados 02			38,33
	II. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras, sin posibilidad de determinar ninguno de los datos base a efectos del pago fraccionado.			
	Volumen de ventas o ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) 03			
	Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 03 04			
Liquidación (2)	III. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación objetiva.			
	Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) 05			
	Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 05 06			
	IV. Total liquidación.			
	Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06) 07			38,33
	A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados correspondientes al trimestre 08			
	Minoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto 09			
	Diferencia I (07 - 08 - 09) 10			38,33
	A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):			
	Resultados negativos de trimestres anteriores 11			
Por destinar cantidades: al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual:				
La suma del 0,5 por 100 de 11 y del 2 por 100 de 12, o el 2 por 100 de 12 (máximo: 660,14 euros anuales) 12				
Total I (10 - 11 - 12) 13			38,33	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):				
Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período 14				
Resultado de la autoliquidación I (13 - 14) 15			38,33	
Ingreso (4)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.			
	Importe del ingreso 16	38,33		
Ingreso (4)	Forma de pago: EFECTIVO			
	Código IBAN			
Negativa (5)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa			
Complementaria (7)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio			
	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria			
Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.				
En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.				
Nº de justificante:				



ANEXO V. MOD. 131 4T-2017

 MINISTERIO DE HACIENDA Y AGENTES ECONÓMICOS	 Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Actividades económicas en estimación objetiva Pago fraccionado Autoliquidación	Modelo 131																																
Declarante (1) Nº: <input type="text" value="73002550P"/> Nombre: <input type="text" value="DANIEL"/> Apellidos: <input type="text" value="LAVE NUEZ"/>	Período (2) Ejercicio ... <input type="text" value="2017"/> Período ... <input type="text" value="4T"/> Número justificante: 1358960230494																																		
Liquidación (3)	I. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Actividad (según ICI)</th> <th>Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado</th> <th>Porcentaje aplicable</th> <th>Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>67.32</td> <td>3.917,99</td> <td>3,00</td> <td>117,54</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Suma de rendimientos netos: (01)</td> <td>3.917,99</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados</td> <td> </td> <td> </td> <td>(02) 117,54</td> </tr> </tbody> </table>			Actividad (según ICI)	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado	Porcentaje aplicable	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad	67.32	3.917,99	3,00	117,54																	Suma de rendimientos netos: (01)	3.917,99			Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados			(02) 117,54
Actividad (según ICI)	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado	Porcentaje aplicable	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad																																
67.32	3.917,99	3,00	117,54																																
Suma de rendimientos netos: (01)	3.917,99																																		
Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados			(02) 117,54																																
Liquidación (3)	II. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras, sin posibilidad de determinar ninguno de los datos-base a efectos del pago fraccionado. Volumen de ventas o ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) (03) <input type="text"/> Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (03) (04) <input type="text"/>																																		
Liquidación (3)	III. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación objetiva. Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) (05) <input type="text"/> Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (05) (06) <input type="text"/>																																		
Liquidación (3)	IV. Total liquidación. Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06) (07) <input type="text" value="117,54"/> A deducir: Retenciones o ingresos a cuenta aportados correspondientes al trimestre (08) <input type="text"/> Menoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto (09) <input type="text"/> Diferencia (07 - 08 - 09) (10) <input type="text" value="117,54"/> Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) A deducir la diferencia anterior en positivo y con el máximo de su importe: Resultados negativos de trimestres anteriores (11) <input type="text"/> Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual: La suma del 0,5 por 100 de (10) y del 2 por 100 de (11) o el 2 por 100 de (10) (máximo: 660,14 euros anuales) (12) <input type="text"/> Total (10 - 11 - 12) (13) <input type="text" value="117,54"/> Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria: Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período (14) <input type="text"/> Resultado de la autoliquidación (13 - 14) (15) <input type="text" value="117,54"/> Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)																																		
Ingreso (4)	Adelanto (5) <input type="checkbox"/> Autoliquidación con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio																																		
Ingreso (4)	Complementaria (7) <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior. Nº de justificante: <input type="text"/>																																		
Reserva (6)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa																																		

ANEXO VI. MOD. 100 IRPF AÑO 2017

Agencia Tributaria		Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	
T 4 (Fono: 901 33 55 33)		2017	
www.agencia tributaria.es			
Rendimientos del trabajo			
Rendimiento 1			
Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	0001	
Retribuciones dinerarias		17.514,34	0002
Total ingresos íntegros computables [(02)+(06)+(07)+(08)+(09)+(10)]		17.514,34	0003
Contrib. Seguridad Social, Mutu. Funcionarios, deducciones de otros pasivos y Coleg. Huérfanos		1.118,44	0004
Rendimiento neto previo [(11)-(12)-(13)-(14)-(15)]		16.395,90	0005
Suma de rendimientos netos previos		16.395,90	0006
Otros gastos deducibles		2.000,00	0007
Rendimiento neto [(17)-(18)-(19)-(20)]		14.395,90	0008
Rendimiento neto reducido [(21)-(22)]		14.395,90	0009
Rendimientos del capital mobiliario			
RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO A INTEGRAR EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO			
Rendimiento 1			
Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	0001	
Intereses de cuentas, depósitos y de activos financieros en general		2,31	0002
Total de ingresos íntegros [(25)+(26)+(27)+(28)+(29)+(30)+(31)+(32)+(33)]		2,31	0003
Rendimiento neto [(34)-(35)]		2,31	0004
Rendimiento neto reducido [(36)-(37)]		2,31	0005
Suma de rendimientos de capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro		2,31	0006
Rendimientos de actividades económicas en régimen de estimación objetiva (excepto agrícolas)			
ACTIVIDADES ECONÓMICAS REALIZADAS Y RENDIMIENTOS OBTENIDOS			
Actividad 1			
Contribuyente que realiza la actividad	DECLARANTE	0001	
Clasificación I.A.E. (grupo o epígrafe)		673.2	0002
Módulo 1. Definición	PERSONAL ASALARIADO		
Módulo 1. Nº de unidades		0,20	
Módulo 1. Rtdo. por módulo antes de amortización		328,79	
Módulo 2. Definición	PERSONAL NO ASALARIADO		
Módulo 2. Nº de unidades		0,33	
Módulo 2. Rtdo. por módulo antes de amortización		3.766,32	
Módulo 3. Definición	POTENCIA ELECTRICA		
Módulo 3. Nº de unidades		5,01	
Módulo 3. Rtdo. por módulo antes de amortización		473,34	
Módulo 4. Definición	MESAS		
Módulo 4. Nº de unidades		4,01	
Módulo 4. Rtdo. por módulo antes de amortización		479,88	
Módulo 5. Definición	LONGITUD BARRA		
Módulo 5. Nº de unidades		2,74	
Módulo 5. Rtdo. por módulo antes de amortización		448,70	
Módulo 6. Definición	MAQUINAS TIPO A		
Módulo 7. Definición	MAQUINAS TIPO B		
Rendimiento neto previo (suma)		5.497,03	0003
Minoración por incentivos al empleo		131,51	0004
Minoración por incentivos a la inversión		2.530,25	0005
Rendimiento neto minorado [(144)-(145)-(146)]		2.835,27	0006
Índice corrector para empresas de pequeña dimensión		0,90	0007
Índice corrector por inicio de nueva actividad		0,80	0008
Rendimiento neto de módulos		2.041,39	0009
Reducción con carácter general		102,07	0010
Rendimiento neto de la actividad [(153)-(154)-(155)-(156)-(157)]		1.939,32	0011
Rendimiento neto reducido [(158)-(159)]		1.939,32	0012
Suma de rendimientos netos reducidos		1.939,32	0013
Rendimiento neto reducido total de actividades económicas en E.O. excepto agrícola/ganadera/forestal		1.939,32	0014
Base imponible general y base imponible del ahorro			

ANEXO VII. MOD. 131 TRIMESTRAL AÑO 2018

 MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	 Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Actividades económicas en estimación objetiva Pago fraccionado Autoliquidación	Modalo 131
---	--	---	----------------------

Declarante (1)	NIF: <input style="width: 100%;" type="text" value="73002560P"/> Nombre: <input style="width: 100%;" type="text" value="DANIEL"/> Apellidos: <input style="width: 100%;" type="text" value="LAVE NUEZ"/>	Ejercicio (2)	Ejercicio ... <input style="width: 50%;" type="text" value="2018"/>	Periodo (3)	Periodo ... <input style="width: 50%;" type="text" value="1T"/>
Número justificante: 1350057067405					

Liquidación (3)	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> I. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Actividad (4)</th> <th style="width: 20%;">Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado</th> <th style="width: 10%;">Porcentaje aplicable</th> <th style="width: 50%;">Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6732</td> <td style="text-align: right;">6.869,23</td> <td style="text-align: center;">3,00</td> <td style="text-align: right;">206,08</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Suma de rendimientos netos ... (01)</td> <td style="text-align: right;">6.869,23</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados ... (02)</td> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: right;">206,08</td> </tr> </tbody> </table> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> II. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras, sin posibilidad de determinar ninguno de los datos-base a efectos del pago fraccionado. <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Volumen de ventas e ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... (03)</td> <td style="width: 20%; text-align: right;"> </td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (03) ... (04)</td> <td style="text-align: right;"> </td> </tr> </table> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> III. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación objetiva. <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... (05)</td> <td style="width: 20%; text-align: right;"> </td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (05) ... (06)</td> <td style="text-align: right;"> </td> </tr> </table> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> IV. Total liquidación. <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06) ... (07)</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">206,08</td> </tr> <tr> <td>A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta reportados correspondientes al trimestre ... (08)</td> <td style="text-align: right;"> </td> </tr> <tr> <td>Menoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto ... (09)</td> <td style="text-align: right;"> </td> </tr> <tr> <td>Diferencia (07 - 08 - 09) ... (10)</td> <td style="text-align: right;">206,08</td> </tr> <tr> <td>A deducir la diferencia anterior si es positiva y con el máximo de su importe:</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Resultados negativos de trimestres anteriores ... (11)</td> <td style="text-align: right;"> </td> </tr> <tr> <td>Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual:</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>La suma del 0,5 por 100 de (11) y del 2 por 100 de (10) o el 2 por 100 de (11) (máximo: 600,14 euros anuales) ... (12)</td> <td style="text-align: right;"> </td> </tr> <tr> <td>Total (10 - 11 - 12) ... (13)</td> <td style="text-align: right;">206,08</td> </tr> <tr> <td>A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria:</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo ... (14)</td> <td style="text-align: right;"> </td> </tr> <tr> <td>Resultado de la autoliquidación (13 - 14) ... (15)</td> <td style="text-align: right;">206,08</td> </tr> </table> </div>	Actividad (4)	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado	Porcentaje aplicable	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad	6732	6.869,23	3,00	206,08																	Suma de rendimientos netos ... (01)	6.869,23			Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados ... (02)			206,08	Volumen de ventas e ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... (03)		Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (03) ... (04)		Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... (05)		Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (05) ... (06)		Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06) ... (07)	206,08	A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta reportados correspondientes al trimestre ... (08)		Menoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto ... (09)		Diferencia (07 - 08 - 09) ... (10)	206,08	A deducir la diferencia anterior si es positiva y con el máximo de su importe:		Resultados negativos de trimestres anteriores ... (11)		Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual:		La suma del 0,5 por 100 de (11) y del 2 por 100 de (10) o el 2 por 100 de (11) (máximo: 600,14 euros anuales) ... (12)		Total (10 - 11 - 12) ... (13)	206,08	A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria:		Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo ... (14)		Resultado de la autoliquidación (13 - 14) ... (15)	206,08
Actividad (4)	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado	Porcentaje aplicable	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad																																																														
6732	6.869,23	3,00	206,08																																																														
Suma de rendimientos netos ... (01)	6.869,23																																																																
Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados ... (02)			206,08																																																														
Volumen de ventas e ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... (03)																																																																	
Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (03) ... (04)																																																																	
Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... (05)																																																																	
Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla (05) ... (06)																																																																	
Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06) ... (07)	206,08																																																																
A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta reportados correspondientes al trimestre ... (08)																																																																	
Menoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto ... (09)																																																																	
Diferencia (07 - 08 - 09) ... (10)	206,08																																																																
A deducir la diferencia anterior si es positiva y con el máximo de su importe:																																																																	
Resultados negativos de trimestres anteriores ... (11)																																																																	
Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual:																																																																	
La suma del 0,5 por 100 de (11) y del 2 por 100 de (10) o el 2 por 100 de (11) (máximo: 600,14 euros anuales) ... (12)																																																																	
Total (10 - 11 - 12) ... (13)	206,08																																																																
A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria:																																																																	
Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo ... (14)																																																																	
Resultado de la autoliquidación (13 - 14) ... (15)	206,08																																																																



Ingreso (4)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones. Importe del ingreso (casilla (15)) <input style="width: 100%;" type="text" value="206,08"/> Forma de pago: <input style="width: 100%;" type="text" value="EFECTIVO"/> Código EAN <input style="width: 100%;" type="text"/>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Autoliquidación (5) <input type="checkbox"/> Autoliquidación con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> Complementaria (7) Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una 'X' esta casilla. <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior. Nº de justificante: <input style="width: 100%;" type="text"/> </div>
-------------	---	---

Negativa (6)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa
--------------	---

ANEXO VIII. MOD. 100 IRPF AÑO 2018

Agencia Tributaria		Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	
Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es		2017	
Rendimientos del trabajo			
Rendimiento 1			
Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	001	
Retribuciones dinerarias		17.514,34	002
Total Ingresos Integros computables [(02)+(06)+(07)+(08)+(09)-(10)]		17.514,34	003
Cotizac. Seguridad Social, Mutualidad Funcionarios, deducciones derechos pasivos y Colegio Huérfanos		1.118,44	004
Rendimiento neto previo [(11)-(12)-(13)-(14)-(15)]		16.395,90	005
Suma de rendimientos netos previos		16.395,90	006
Otros gastos deducibles		2.000,00	007
Rendimiento neto [(17)-(18)-(19)-(20)]		14.395,90	008
Rendimiento neto reducido [(21)-(22)]		14.395,90	009
Rendimientos del capital mobiliario			
RENTAS DEL CAPITAL MOBILIARIO A INTEGRAR EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO			
Rendimiento 1			
Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	001	
Intereses de cuentas, depósitos y de activos financieros en general		2,31	010
Total de Ingresos Integros [(25)+(26)+(27)+(28)+(29)+(30)+(31)+(32)+(33)]		2,31	011
Rendimiento neto [(34)-(35)]		2,31	012
Rendimiento neto reducido [(36)-(37)]		2,31	013
Suma de rendimientos de capital mobiliario a integrar en la base imponible de ahorro		2,31	014
Rendimientos de actividades económicas en régimen de estimación objetiva (excepto agrícolas)			
ACTIVIDADES ECONÓMICAS REALIZADAS Y RENDIMIENTOS OBTENIDOS			
Actividad 1			
Contribuyente que realiza la actividad	DECLARANTE	001	
Clasificación I.A.E. (grupo o epígrafe)		673.2	015
Módulo 1. Definición	PERSONAL ASALARIADO		
Módulo 1. Nº de unidades		0,85	
Módulo 1. Rcto. por módulo antes de amortización		1.307,34	
Módulo 2. Definición	PERSONAL NO ASALARIADO		
Módulo 2. Nº de unidades		1,42	
Módulo 2. Rcto. por módulo antes de amortización		16.206,57	
Módulo 3. Definición	POTENCIA ELECTRICA		
Módulo 3. Nº de unidades		15,00	
Módulo 3. Rcto. por módulo antes de amortización		1.417,20	
Módulo 4. Definición	MESAS		
Módulo 4. Nº de unidades		12,00	
Módulo 4. Rcto. por módulo antes de amortización		1.436,04	
Módulo 5. Definición	LONGITUD BARRA		
Módulo 5. Nº de unidades		8,20	
Módulo 5. Rcto. por módulo antes de amortización		1.342,83	
Módulo 6. Definición	MAQUINAS TIPO A		
Módulo 7. Definición	MAQUINAS TIPO B		
Rendimiento neto previo (suma)		21.799,98	016
Minoración por incentivos al empleo		263,03	017
Minoración por incentivos a la inversión		7.570,00	018
Rendimiento neto mejorado [(144)-(145)-(146)]		13.966,95	019
Índice corrector para empresas de pequeña dimensión		0,90	020
Índice corrector por inicio de nueva actividad		0,90	021
Rendimiento neto de módulos		11.313,23	022
Reducción con carácter general		565,66	023
Rendimiento neto de la actividad [(153)-(154)-(155)-(156)-(157)]		10.747,57	024
Rendimiento neto reducido [(158)-(159)]		10.747,57	025
Suma de rendimientos netos reducidos		10.747,57	026
Rendimiento neto reducido total de actividades económicas en E.O. excepto agrícola/ganadera/tototal		10.747,57	027
Base imponible general y base imponible del ahorro			

ANEXO IX. MOD. 131 TRIMESTRAL AÑO 2019

 MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	 Agencia Tributaria Teléfono: 901 20 20 20 www.agencia tributaria.es	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Actividades económicas en estimación objetiva Pago fraccionado	Modulo 131
--	--	---	----------------------

Declarante (1)	NF <input style="width: 100%;" type="text" value="73002550P"/> Nombre <input style="width: 100%;" type="text" value="DANIEL"/> Apellidos <input style="width: 100%;" type="text" value="LLAVE NUJEZ"/>	Ejercicio (2)	Ejercicio ... <input style="width: 50%;" type="text" value="2018"/>	Periodo ... <input style="width: 50%;" type="text" value="1T"/>	
	Número justificante: 1350018613772				

Liquidación (3)	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> I. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. </div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Actividad (Ingreso ICI)</th> <th style="width: 20%;">Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado</th> <th style="width: 10%;">Porcentaje aplicable</th> <th style="width: 50%;">Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6732</td> <td>10.072,02</td> <td>3,00</td> <td>302,16</td> </tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Suma de rendimientos netos: 01</td> <td>10.072,02</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados</td> <td></td> <td>02</td> <td>302,16</td> </tr> </tbody> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> II. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras, sin posibilidad de determinar ninguno de los datos-base a efectos del pago fraccionado. </div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Volumen de ventas o ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)</td> <td style="width: 20%;">03</td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 03</td> <td>04</td> </tr> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> III. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación objetiva. </div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)</td> <td style="width: 20%;">05</td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 05</td> <td>06</td> </tr> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> IV. Total liquidación. </div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06)</td> <td style="width: 20%;">07</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados correspondientes al trimestre</td> <td style="width: 20%;">08</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Menos: Retención por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto</td> <td style="width: 20%;">09</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Diferencia (07 - 08 - 09)</td> <td style="width: 20%;">10</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):</td> <td style="width: 20%;">11</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Resultados negativos de trimestres anteriores</td> <td style="width: 20%;">12</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual</td> <td style="width: 20%;">13</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">La suma del 0,5 por 100 de 12 y del 2 por 100 de 13 o el 2 por 100 de 12 (máximo: 600,14 euros anuales)</td> <td style="width: 20%;">14</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Total (10 - 11 - 12 - 14)</td> <td style="width: 20%;">15</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):</td> <td style="width: 20%;">16</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Resultado a ingresar de los anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período</td> <td style="width: 20%;">17</td> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Resultado de la autoliquidación (15 - 16 - 17)</td> <td style="width: 20%;">18</td> </tr> </table>	Actividad (Ingreso ICI)	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado	Porcentaje aplicable	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad	6732	10.072,02	3,00	302,16																	Suma de rendimientos netos: 01	10.072,02			Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados		02	302,16	Volumen de ventas o ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)	03	Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 03	04	Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)	05	Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 05	06	Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06)	07	A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados correspondientes al trimestre	08	Menos: Retención por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto	09	Diferencia (07 - 08 - 09)	10	A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):	11	Resultados negativos de trimestres anteriores	12	Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual	13	La suma del 0,5 por 100 de 12 y del 2 por 100 de 13 o el 2 por 100 de 12 (máximo: 600,14 euros anuales)	14	Total (10 - 11 - 12 - 14)	15	A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):	16	Resultado a ingresar de los anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período	17	Resultado de la autoliquidación (15 - 16 - 17)	18
Actividad (Ingreso ICI)	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado	Porcentaje aplicable	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad																																																														
6732	10.072,02	3,00	302,16																																																														
Suma de rendimientos netos: 01	10.072,02																																																																
Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados		02	302,16																																																														
Volumen de ventas o ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)	03																																																																
Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 03	04																																																																
Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)	05																																																																
Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 05	06																																																																
Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06)	07																																																																
A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados correspondientes al trimestre	08																																																																
Menos: Retención por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto	09																																																																
Diferencia (07 - 08 - 09)	10																																																																
A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):	11																																																																
Resultados negativos de trimestres anteriores	12																																																																
Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual	13																																																																
La suma del 0,5 por 100 de 12 y del 2 por 100 de 13 o el 2 por 100 de 12 (máximo: 600,14 euros anuales)	14																																																																
Total (10 - 11 - 12 - 14)	15																																																																
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):	16																																																																
Resultado a ingresar de los anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período	17																																																																
Resultado de la autoliquidación (15 - 16 - 17)	18																																																																

Ingreso (4)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la RNT de autoliquidaciones. Importe del ingreso (casilla 18) <input style="width: 100%;" type="text" value="1 302,16"/> Forma de pago: <input style="width: 100%;" type="text" value="EFECTIVO"/> Código BAW <input style="width: 100%;" type="text"/>
-------------	--

Autoliquidación (5)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio
---------------------	---

Complementaria (7)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indique marcando con una 'X' esta casilla. En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior: Nº de justificante: <input style="width: 100%;" type="text"/>
--------------------	---

Liquidación (6)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa
-----------------	---

ANEXO X. MOD. 100 IRPF AÑO 2018

Agencia Tributaria		Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	
Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es		2017	
Rendimientos del trabajo			
Rendimiento 1			
Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	F101	
Retribuciones dinerarias		17.514,34	F102
Total ingresos íntegros computables [(02)+(06)+(07)+(08)+(09)+(10)]		17.514,34	F103
Contrib. Seguridad Social, Mutua de Funcionarios, deducciones de otros pasivos y Colegio Huérfanos		1.118,44	F104
Rendimiento neto previo [(11)-(12)-(13)-(14)-(15)]		16.395,90	F105
Suma de rendimientos netos previos		16.395,90	F106
Otros gastos deducibles		2.000,00	F107
Rendimiento neto [(17)-(18)-(19)-(20)]		14.395,90	F108
Rendimiento neto reducido [(21)-(22)]		14.395,90	F109
Rendimientos del capital mobiliario			
RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO A INTEGRAR EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO			
Rendimiento 1			
Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	F111	
Intereses de cuentas, depósitos y de activos financieros en general		2,31	F112
Total de ingresos íntegros [(25)+(26)+(27)+(28)+(29)+(30)+(31)+(32)+(33)]		2,31	F113
Rendimiento neto [(34)-(35)]		2,31	F114
Rendimiento neto reducido [(36)-(37)]		2,31	F115
Suma de rendimientos de capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro		2,31	F116
Rendimientos de actividades económicas en régimen de estimación objetiva (excepto agrícolas)			
ACTIVIDADES ECONÓMICAS REALIZADAS Y RENDIMIENTOS OBTENIDOS			
Actividad 1			
Contribuyente que realiza la actividad	DECLARANTE	F141	
Clasificación I.A.E. (grupo o epígrafe)		673.2	F142
Módulo 1. Definición	PERSONAL ASALARIADO		
Módulo 1. Nº de unidades		1,50	
Módulo 1. Rcto. por módulo antes de amortización		2.465,90	
Módulo 2. Definición	PERSONAL NO ASALARIADO		
Módulo 2. Nº de unidades		2,00	
Módulo 2. Rcto. por módulo antes de amortización		22.826,16	
Módulo 3. Definición	POTENCIA ELECTRICA		
Módulo 3. Nº de unidades		15,00	
Módulo 3. Rcto. por módulo antes de amortización		1.417,20	
Módulo 4. Definición	MESAS		
Módulo 4. Nº de unidades		15,72	
Módulo 4. Rcto. por módulo antes de amortización		1.881,21	
Módulo 5. Definición	LONGITUD BARRA		
Módulo 5. Nº de unidades		8,20	
Módulo 5. Rcto. por módulo antes de amortización		1.342,83	
Módulo 6. Definición	MAQUINAS TIPO A		
Módulo 7. Definición	MAQUINAS TIPO B		
Rendimiento neto previo (suma)		29.933,30	F143
Minoración por incentivos al empleo		567,16	F144
Minoración por incentivos a la inversión		7.673,42	F145
Rendimiento neto mejorado [(144)-(145)-(146)]		21.692,72	F147
Índice corrector de riesgo		1,30	F148
Rendimiento neto de módulos		22.475,10	F149
Reducción por carácter general		1.123,76	F150
Rendimiento neto de la actividad [(153)-(154)-(155)-(156)-(157)]		21.351,34	F151
Rendimiento neto reducido [(158)-(159)]		21.351,34	F152
Suma de rendimientos netos reducidos		21.351,34	F153
Rendimiento neto reducido total de actividades económicas en E.O. excepto agrícola/ganadera/forestal		21.351,34	F154
Base imponible general y base imponible del ahorro			
INTEGRACIÓN/COMPENSACIÓN RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO DE 2017 EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO			

ANEXO XI. MOD. 303 3T-2017

Modelo		Nº		Apellidos y Nombre o Razón social		Página 2	
303		73092559P		LLAVE NUEZ DANIEL			
Régimen simplificado							
A) Actividades agrícolas, ganaderas y forestales							
Actividad A₁				Actividad A₂			
Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada	Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada
1T, 2T, 3T	Porcentaje ingreso a cuenta	Ingreso a cuenta		1T, 2T, 3T	Porcentaje ingreso a cuenta	Ingreso a cuenta	
4T	Cuota soportada operaciones corrientes	Cuota anual derivada del Régimen simplificado		4T	Cuota soportada operaciones corrientes	Cuota anual derivada del Régimen simplificado	
B) Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)							
Actividad B₁ Epígrafe IAE: 6732				Actividad B₂ Epígrafe IAE:			
Nº unidades de módulo		Importe		Nº unidades de módulo		Importe	
Módulo 1	0,53	1.366,09		Módulo 1			
Módulo 2	15,00	7.17,45		Módulo 2			
Módulo 3	12,00	680,28		Módulo 3			
Módulo 4	8,20	515,70		Módulo 4			
Módulo 5				Módulo 5			
Módulo 6				Módulo 6			
Módulo 7				Módulo 7			
Cuota devengada operaciones corrientes		C 3.279,52		Cuota devengada operaciones corrientes		C	
Reducciones		D		Reducciones		D	
Índice corrector de actividades de temporada		Z		Índice corrector de actividades de temporada		Z	
Porcentaje ingreso a cuenta		E 2,00 %		Porcentaje ingreso a cuenta		E %	
Ingreso a cuenta* (C) - (D) x (E)		F 21,39		Ingreso a cuenta* (C) - (D) x (E)		F	
* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias				* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias			
Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A ₁ + A ₂ + ... + F ₁ + F ₂ + ...)		47 21,39		Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A ₁ + A ₂ + ... + F ₁ + F ₂ + ...)		47 21,39	
Cuotas soportadas operaciones corrientes		G		Cuotas soportadas operaciones corrientes		G	
Índice corrector de actividades de temporada		H		Índice corrector de actividades de temporada		H	
RESULTADO (G) - (H) x (I)		I		RESULTADO (G) - (H) x (I)		I	
Porcentaje cuota mínima		J %		Porcentaje cuota mínima		J %	
Devolución cuotas soportadas otros países		K		Devolución cuotas soportadas otros países		K	
Cuota mínima		L		Cuota mínima		L	
Cuota anual derivada régimen simplificado		M		Cuota anual derivada régimen simplificado		M	
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades (B ₁ + B ₂ + ... + M ₁ + M ₂ + ...)		48		Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades (B ₁ + B ₂ + ... + M ₁ + M ₂ + ...)		48	
Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio		49		Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio		49	
Resultado (48) - (49)		50		Resultado (48) - (49)		50	
Cuotas devengadas				Cuotas devengadas			
Adquisiciones intracomunitarias de bienes		51		Adquisiciones intracomunitarias de bienes		51	
Entregas de activos fijos		52		Entregas de activos fijos		52	
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo		53		IVA devengado por inversión del sujeto pasivo		53	
Total cuota resultante: SI 1T, 2T, 3T: (47) + (51) + (52) + (53)		54		Total cuota resultante: SI 1T, 2T, 3T: (47) + (51) + (52) + (53)		54	
SI 4T: (50) + (51) + (52) + (53)		54 21,39		SI 4T: (50) + (51) + (52) + (53)		54 21,39	
IVA deducible				IVA deducible			
Adquisición o importación de activos fijos		55		Adquisición o importación de activos fijos		55	
Regularización bienes de inversión		56		Regularización bienes de inversión		56	
Total IVA deducible (55) + (56)		57		Total IVA deducible (55) + (56)		57	
Resultado régimen simplificado (54) - (57)		58 21,39		Resultado régimen simplificado (54) - (57)		58 21,39	

ANEXO XII. MOD. 303 4T-2017

Received 10 January 2013; accepted 20 May 2013; first published online 20 June 2013

© 2007 The Authors
Journal compilation © 2007 Blackwell Publishing Ltd

ANEXO XIV. MOD. 303 TRIMESTRAL AÑO 2018

Modelo		Apellidos y Nombre o Razón social		Página 2	
303		73092550P		LLAVE NUEZ DANIEL	
Régimen simplificado					
A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales					
Actividad A₁		Actividad A₂			
Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada	Código	Volumen ingresos
1T, 2T, 3T	Porcentaje ingreso a cuenta	Ingreso a cuenta		1T, 2T, 3T	Porcentaje ingreso a cuenta
	%	A			%
4T	Cuota soportada operaciones corrientes	Cuota anual derivada del Régimen simplificado		4T	Cuota soportada operaciones corrientes
	B				B
B Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)					
Actividad B₁		Actividad B₂			
Epígrafe IAE 6732		Epígrafe IAE			
Nº unidades de módulo		Importe		Nº unidades de módulo	
Módulo 1		1,60	4.124,03	Módulo 1	
Módulo 2		15,00	717,45	Módulo 2	
Módulo 3		12,00	680,28	Módulo 3	
Módulo 4		8,20	515,70	Módulo 4	
Módulo 5				Módulo 5	
Módulo 6				Módulo 6	
Módulo 7				Módulo 7	
Cuota devengada operaciones corrientes		C	6.037,46	Cuota devengada operaciones corrientes	
Reducciones		D		Reducciones	
Índice corrector de actividades de temporada		Z		Índice corrector de actividades de temporada	
Porcentaje ingreso a cuenta		E	2,00 %	Porcentaje ingreso a cuenta	
Ingreso a cuenta* (C) - (D) x (E)		F	120,75	Ingreso a cuenta* (C) - (D) x (E)	
* Ver instrucciones para actividades de temporada y accionarias					
Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A ₁ + A ₂ + ... + F ₁ + F ₂ + ...)		47		120,75	
Cuotas soportadas operaciones corrientes		G		Cuotas soportadas operaciones corrientes	
Índice corrector de actividades de temporada		H		Índice corrector de actividades de temporada	
RESULTADO (G) - (H) x (I)		I		RESULTADO (G) - (H) x (I)	
Porcentaje cuota mínima		J	%	Porcentaje cuota mínima	
Devolución cuotas soportadas otros países		K		Devolución cuotas soportadas otros países	
Cuota mínima		L		Cuota mínima	
Cuota anual derivada régimen simplificado		M		Cuota anual derivada régimen simplificado	
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades (B ₁ + B ₂ + ... + M ₁ + M ₂ + ...)		48			
Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio		49			
Resultado (48) - (49)		50			
Cuotas devengadas					
Adquisiciones intracomunitarias de bienes		51			
Entregas de activos fijos		52			
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo		53			
Total cuota resultante: Si 1T, 2T, 3T: (47) + (51) + (52) + (53)		54		120,75	
Si 4T: (50) + (51) + (52) + (53)					
IVA deducible					
Adquisición o importación de activos fijos		55			
Regularización bienes de inversión		56			
Total IVA deducible (55) + (56)		57			
Resultado régimen simplificado (54) - (57)		58		120,75	

ANEXO XV. MOD. 303 4T-2018

2016年，在“一带一路”倡议的推动下，中国对“一带一路”沿线国家的贸易额达到1.5万亿美元，同比增长10%。这一成就主要得益于中国对沿线国家的贸易政策调整，以及沿线国家贸易政策的调整。

des s'alignent sur les axes de la médiane, les axes de la médiane des s'alignent sur les axes de la médiane.

ANEXO XVI. MOD. 303 TRIMESTRAL AÑO 2019

Modelo **303** Nº **73092559P** Apellido y Nombre o Razón social **LLAVE NUEZ DANIEL** Página **2**

Régimen simplificado

A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

Actividad A₁

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada

Porcentaje ingreso a cuenta: $\frac{\text{Índice cuota}}{\text{Volumen ingresos}} \times 100$ %

Ingreso a cuenta: $\text{Cuota devengada} \times \text{Porcentaje ingreso a cuenta}$

Cuota soportada operaciones corrientes: $\text{Cuota devengada} - \text{Ingreso a cuenta}$

Cuota anual derivada del Régimen simplificado: $\text{Cuota soportada operaciones corrientes} \times 12$

Actividad A₂

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada

Porcentaje ingreso a cuenta: $\frac{\text{Índice cuota}}{\text{Volumen ingresos}} \times 100$ %

Ingreso a cuenta: $\text{Cuota devengada} \times \text{Porcentaje ingreso a cuenta}$

Cuota soportada operaciones corrientes: $\text{Cuota devengada} - \text{Ingreso a cuenta}$

Cuota anual derivada del Régimen simplificado: $\text{Cuota soportada operaciones corrientes} \times 12$

B Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)

Actividad B₁ Epígrafe IAE **6732**

Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1	1,85
Módulo 2	15,00
Módulo 3	12,00
Módulo 4	8,20
Módulo 5	
Módulo 6	
Módulo 7	

Cuota devengada operaciones corrientes: $\text{Importe} \times \text{Índice cuota}$ = 6.681,84

Reducciones: $\text{Cuota devengada operaciones corrientes} - \text{Reducciones}$

Índice corrector de actividades de temporada: $\frac{\text{Cuota devengada operaciones corrientes}}{\text{Reducciones}}$

Porcentaje ingreso a cuenta: $\frac{\text{Índice corrector de actividades de temporada}}{100} \times 100$ %

Ingreso a cuenta* $([C] - [D]) \times [E]$ = 133,64

* Ver instrucciones para actividades de temporada y acciones

Actividad B₂ Epígrafe IAE

Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1	
Módulo 2	
Módulo 3	
Módulo 4	
Módulo 5	
Módulo 6	
Módulo 7	

Cuota devengada operaciones corrientes: $\text{Importe} \times \text{Índice cuota}$

Reducciones: $\text{Cuota devengada operaciones corrientes} - \text{Reducciones}$

Índice corrector de actividades de temporada: $\frac{\text{Cuota devengada operaciones corrientes}}{\text{Reducciones}}$

Porcentaje ingreso a cuenta: $\frac{\text{Índice corrector de actividades de temporada}}{100} \times 100$ %

Ingreso a cuenta* $([C] - [D]) \times [E]$

* Ver instrucciones para actividades de temporada y acciones

Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades $(A_1 + A_2 + \dots + F_1 + F_2 + F_3 + \dots)$ = 133,64

Cuotas soportadas operaciones corrientes: $\text{Cuota devengada operaciones corrientes} - \text{Ingreso a cuenta}$

Índice corrector de actividades de temporada: $\frac{\text{Cuotas soportadas operaciones corrientes}}{\text{Reducciones}}$

RESULTADO $([C] - [D]) \times [E]$

Porcentaje cuota mínima: $\frac{\text{RESULTADO}}{100} \times 100$ %

Devolución cuotas soportadas otros países: $\text{Cuotas soportadas operaciones corrientes} - \text{Porcentaje cuota mínima}$

Cuota mínima: $\text{Devolución cuotas soportadas otros países}$

Cuota anual derivada régimen simplificado: $\text{Cuota mínima} \times 12$

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades $(B_1 + B_2 + \dots + M_1 + M_2 + \dots)$

Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio

Resultado $([48] - [49])$

Cuotas devengadas

Adquisiciones intracomunitarias de bienes: $\text{Cuotas devengadas} - \text{Adquisiciones intracomunitarias de bienes}$

Entregas de activos fijos: $\text{Cuotas devengadas} - \text{Entregas de activos fijos}$

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo: $\text{Cuotas devengadas} - \text{IVA devengado por inversión del sujeto pasivo}$

Total cuota resultante: $\text{Cuotas devengadas} - \text{Adquisiciones intracomunitarias de bienes} - \text{Entregas de activos fijos} - \text{IVA devengado por inversión del sujeto pasivo}$

IVA deducible

Adquisición o importación de activos fijos: $\text{IVA deducible} - \text{Adquisición o importación de activos fijos}$

Regularización bienes de inversión: $\text{IVA deducible} - \text{Regularización bienes de inversión}$

Total IVA deducible $([55] + [56])$

Resultado régimen simplificado $([54] - [57])$ = 133,64

ANEXO XVI. MOD. 303 4T-2019

Modelo		Página 2	
303		LLAVE NUEZ DANIEL	
Regimen simplificado A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales			
Actividad A₁ Código Volumen ingresos Índice cuota Cuota devengada Porcentaje ingreso a cuenta Ingreso a cuenta Cuota soportada operaciones corrientes Cuota anual derivada del Régimen simplificado		Actividad A₂ Código Volumen ingresos Índice cuota Cuota devengada Porcentaje ingreso a cuenta Ingreso a cuenta Cuota soportada operaciones corrientes Cuota anual derivada del Régimen simplificado	
B Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)			
Actividad B₁ Epígrafe IVE 5732 Nº unidades de módulo Importe Módulo 1 3.50 9,021.32 Módulo 2 15.00 7,17.45 Módulo 3 15.72 891.17 Módulo 4 8.20 515.70 Módulo 5 Módulo 6 Módulo 7 Cuota devengada operaciones corrientes C 11,145.64 Reducciones D Índice corrector de actividades de temporada Z Porcentaje ingreso a cuenta E % Ingreso a cuenta* (C) - (D) x (E) F * Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias		Actividad B₂ Epígrafe IVE Nº unidades de módulo Importe Módulo 1 Módulo 2 Módulo 3 Módulo 4 Módulo 5 Módulo 6 Módulo 7 Cuota devengada operaciones corrientes C Reducciones D Índice corrector de actividades de temporada Z Porcentaje ingreso a cuenta E % Ingreso a cuenta* (C) - (D) x (E) F * Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias	
Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A ₁ + A ₂ + ... + F ₁ + F ₂ + ...) 47			
Cuotas soportadas operaciones corrientes G 9,381.06 Índice corrector de actividades de temporada H RESULTADO ((C) - (D) x (E)) x (H) I 1,764.58 Porcentaje cuota mínima J 6.00 % Devolución cuotas soportadas otros países K Cuota mínima L 668.74 Cuota anual derivada régimen simplificado M 1,764.58		Cuotas soportadas operaciones corrientes G Índice corrector de actividades de temporada H RESULTADO ((C) - (D) x (E)) x (H) I Porcentaje cuota mínima J % Devolución cuotas soportadas otros países K Cuota mínima L Cuota anual derivada régimen simplificado M	
Actividades Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades (B ₁ + B ₂ + ... + M ₁ + M ₂ + ...) 48 1,764.58 Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio 49 400.92 Resultado ((48) - (49)) 50 1,363.66			
Cuotas devengadas Adquisiciones intracomunitarias de bienes 51 Entregas de activos fijos 52 IVA devengado por inversión del sujeto pasivo 53 Total cuota resultante: Si 3T, 2T, 3T: ((47) + (51) + (52) + (53)) Si 4T: ((50) + (51) + (52) + (53)) 54 1,363.66			
IVA deducible Adquisición o importación de activos fijos 55 189.00 Regularización bienes de inversión 56 Total IVA deducible ((55) + (56)) 57 189.00 Resultado régimen simplificado ((54) - (57)) 58 1,174.66			
Información adicional Entregas intracomunitarias de bienes y servicios 59 Exportaciones y operaciones asimiladas 60 Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción 61 Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo: Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que hubieran sido aplicados el régimen especial del criterio de caja hubieran devengado devengados conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA 62 Base imponible 63 Cuota Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja 74 Base imponible 75 Cuota soportada			
Resultado Regularización cuotas art. 80 Cinco.5ª LIVA 76 Suma de resultados ((46) + (58) + (76)) 77 1,174.66 Atributable a la Administración del Estado 78 1,174.66 IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso 79 Cuotas a compensar de períodos anteriores 80 Resultado ((76) + (77) - (57) + (80)) 81 1,174.66 A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria Resultado de la anterior y anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período Resultado de la liquidación ((80) - (73)) 71 1,174.66			
Si resulta 71 negativo consignar el importe a compensar 72 C Sin actividad - 73 D Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolver resultante de sea sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular: Importe: 73 D Código SMI-T-88 Código IBAN			
Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones. Importe: 1,174.66 Código IBAN Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior. Nº. de justificante			

ANEXO XVII. CALCULO RN ACTIVIDAD ESTIMACION DIRECTA SIMPLIFICADA

Para la determinación del rendimiento de la actividad en el método de estimación directa simplificada se han seguido los pasos que establece el siguiente esquema de liquidación. “Manual de Renta y Patrimonio del Año 2017”

Estimación directa (modalidad simplificada) (EDS)
(+) Ingresos íntegros (-) Gastos deducibles (excepto provisiones y amortizaciones) (-) Amortizaciones tabla simplificada (=) Diferencia (-) Gastos de difícil justificación: 5% s/diferencia positiva (Máximo 2.000 euros) * (=) Rendimiento neto
(-) Reducción rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular cuando se imputen en un solo ejercicio (30%). Base reducción máxima: 300.000 euros <u>Régimen transitorio:</u> aplicación de esta reducción a rendimientos que vinieran percibiéndose de forma fraccionada con anterioridad a 1-1-2015 (=) Rendimiento neto reducido
(-) Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con único cliente no vinculado *(incompatible con gastos de difícil justificación): * Reducción general * Incremento adicional para contribuyentes con rendimiento neto de la actividad inferior a 14.450 euros y rentas distintas de las anteriores, excluidas las exentas, inferiores a 6.500 euros * Incremento adicional por discapacidad (-) Reducción para contribuyentes con rentas totales inferiores a 12.000 euros, incluidas las de la actividad económica (incompatible con la reducción anterior) (-) Reducción por inicio de actividad (=) Rendimiento neto reducido total

Fuente: “Manual de Renta y Patrimonio del Año 2017”. Ministerio de Hacienda.

Para los cálculos de las liquidaciones para cada supuesto se han tenido en cuenta las siguientes consideraciones:

- Se ha establecido que el empresario ha obtenido unos ingresos de la actividad de 30.000 euros para el año 2017, 90.000 euros para el 2018 y 120.000 euros para el año 2019.
- Para la determinación de los gastos se ha partido de la estimación que se ha hecho en el apartado del trabajo referente a las características del negocio.

- Las amortizaciones del inmovilizado material se han practicado de forma lineal tal y como establece la normativa y en función de la tabla específica de amortización simplificada que mostramos a continuación. En este trabajo hemos aplicado el coeficiente lineal máximo de dicha tabla al igual que en el método de estimación objetiva para que la comparación sea lo más aproximada posible.

TABLA AMORTIZACIÓN SIMPLIFICADA

Grupo	Elementos patrimoniales	Coeficiente lineal máximo (%)	Período máximo (años)
1	Edificios y otras construcciones	3	68
2	Instalaciones, mobiliario, enseres y resto del inmovilizado material	10	20
3	Maquinaria	12	18
4	Elementos de Transporte	16	14
5	Equipos para tratamiento de la información y sistemas y programas informáticos	26	10
6	Útiles y herramientas	30	8
7	Ganado vacuno, porcino, ovino y caprino	16	14
8	Ganado equino y frutales no cítricos	8	25
9	Frutales cítricos y viñedos	4	50
10	Olivar	2	100

Fuente: www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/_Segmentos_/Empresas_y_profesionales/Empresarios_individuales_y_profesionales/Rendimientos_de_actividades_economicas_en_el_IRPF/Regimenes_para_determinar_el_rendimiento_de_las_actividades_economicas/Estimacion_Directa_Simplificada.

CUADRO AMORTIZACIÓN ESTIMACIÓN DIRECTA SIMPLIFICADA

CONCEPTO	INVERSIÓN	% AMORTIZACION	CUOTA ANUAL AMORTIZACION
ACONDICIONAMIENTO DEL LOCAL	20.000 €	3%	600 €
MOBILIARIO	5.000 €	10%	500 €
EQUIPAMIENTO	16.000 €	10%	1.600 €
UTENSILIOS	2.500 €	30%	750 €
EQUIPO INFORMÁTICO	800 €	26%	208 €
TOTAL ANUAL	44.300 €		3.658 €

- Se ha aplicado la reducción del rendimiento neto por inicio de una actividad económica cuando se han cumplido los siguientes requisitos:
 - a) Que inicie el ejercicio de una actividad económica y determine el rendimiento el rendimiento neto de su actividad económica por el método de estimación directa.
 - b) Que la actividad económica se haya iniciado a partir de 1 de enero de 2013.
 - c) Que no se haya ejercido ninguna otra actividad en el año anterior a la fecha de inicio de la nueva actividad.

El contribuyente podrá reducir un 20 por 100 del importe del rendimiento neto positivo declarado de todas sus actividades. La reducción se aplicará en el primer periodo impositivo en el que el rendimiento sea positivo y en el siguiente.

A continuación se muestra un cuadro con el resumen de los cálculos de las liquidaciones en el método de estimación directa simplificada y posteriormente se detallan los pasos seguidos para su determinación.

Tabla. Liquidaciones IRPF en Estimación Directa Simplificada

RENDIMIENTOS E.D.S.	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
INGRESOS	30.000,00	90.000,00	120.000,00
GASTOS	22.152,77	72.265,60	86.681,15
PROVISIONES DEDUCIBLES Y GASTOS DE DIFÍCIL JUSTIFICACIÓN (5%)	392,36	886,72	1.665,94
RN ACTIVIDAD	7.454,87	16.847,68	31.652,91
REDUCCIÓN 20 % INICIO ACTIVIDAD	1.490,97	3.369,54	0,00
RN REDUCIDO ACTIVIDAD	5.963,89	13.478,14	31.652,91

AÑO 2017 (01/09/2017)

Los gastos se han calculado de la siguiente manera:

- Consumos de explotación (tenemos en cuenta que las compras suponen el 40% de las ventas): $40\% * 30.000 = 12.000$
- Sueldos y Salarios:

1 Trabajador a jornada completa $914,84 * 4 \text{ meses} = 3.659,36$

● Seguridad Social: $1.140 + 200 = 1.340$

1 Trabajador a jornada completa: $285 \text{ (Régimen General)} * 4 \text{ meses} = 1.140$

Titular del negocio: $50 \text{ (cuota autónomos)} * 4 \text{ meses} = 200$

● Alquiler, servicios profesionales, suministros y otros: $11.760 * 122/365 = 3.930,74$

● La cuota de amortización del año 2017 se ha calculado de la siguiente forma:

$3.658 * 122/365 = 1.222,67$

TOTAL GASTOS: 22.152,77

AÑO 2018

Los gastos se han calculado de la siguiente manera:

● Consumos de explotación: $40\% * 90.000 = 36.000$

● Sueldos y Salarios: 13.722,60

1 Trabajador a jornada completa: $914,84 * 12 \text{ meses} = 10.978,08$

1 Trabajador a jornada completa Junio, Julio y Agosto: $914,84 * 3 \text{ meses} = 2.744,52$

● Seguridad Social: 7.125

1 Trabajador a jornada completa: $285 \text{ (Régimen General)} * 12 \text{ meses} = 3.420$

1 Trabajador a jornada completa: $285 \text{ (Régimen General)} * 3 \text{ meses} = 855$

$50 \text{ (cuota autónomos)} * 2 \text{ meses} + 275 \text{ (cuota autónomos)} * 10 = 2.850$

● Alquiler, servicios profesionales, suministros y otros: 11.760

● Cuota de amortización: 3.658

TOTAL GASTOS: 72.265,60

AÑO 2019

Los gastos se han calculado de la siguiente manera:

● Consumos de explotación: $40\% * 120.000 = 48.000$

● Sueldos y Salarios: 16.467,12

1 Trabajador a jornada completa: $914,84 * 12 \text{ meses} = 10.978,08$

1 Trabajador a jornada completa Junio, Julio y Agosto: $914,84 * 3 \text{ meses} = 2.744,52$

1 Trabajador a jornada completa Junio, Julio y Agosto: $914,84 * 3 \text{ meses} = 2.744,52$

● Seguridad Social: 8.430

1 Trabajador a jornada completa: 285 (Régimen General) * 12 meses = 3.420

1 Trabajador a jornada completa Junio, Julio y Agosto: 285 (Régimen General) * 3 meses = 855

1 Trabajador a jornada completa Junio, Julio y Agosto: 285 (Régimen General) * 3 meses = 855

275 (cuota autónomos) * 12 = 3.300

● Alquiler, servicios profesionales, suministros y otros: 11.760

● Cuota de amortización: $3.658 + 366,03 + 20,68 = 4.024,03$

AMORTIZACIÓN COMPRA MESAS AÑO 2019: $500 * 10\% * 151/365 = 20,68$

AMORTIZACIÓN COMPRA TV AÑO 2019: $400 * 334/365 = 366,03$

TOTAL GASTOS: 86.681,15

ANEXO XVIII. CALCULO IVA RÉGIMEN GENERAL

Para el cálculo de las liquidaciones de IVA en el régimen general se ha tenido en cuenta que las cuotas soportadas por operaciones corrientes y por la adquisición de activos fijos son las mismas que las calculadas para el régimen simplificado de IVA.

Tabla. Liquidación IVA en Estimación Directa Simplificada.

LIQUIDACION IVA EN E.D.S.	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
INGRESOS:	30.000,00	90.000,00	120.000,00
IVA repercutido (10%)	3.000,00	9.000,00	12.000,00
- Cuota IVA soportado operaciones corrientes	-2.764,08	-8.269,60	-9.269,60
- Cuota IVA soportado bienes de inversión	-9.303,00	0,00	-189,00
RESULTADO DE LA LIQUIDACION	-9.067,08	730,40	2.541,40